

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh *accounting conservatism*, *institutional ownership*, *audit quality*, dan *political connection* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer non cyclical* tahun 2020-2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idx.co.id dan *website* pribadi perusahaan. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan dan hasil akhir sampel setelah dilakukan eliminasi sebanyak 215 perusahaan selama tahun 2020-2022. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, analisis distribusi frekuensi, dan analisis regresi linear berganda. Teknik analisis regresi linear berganda meliputi uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas. Penelitian ini juga menggunakan uji kelayakan model yang terdiri dari uji statistik f, koefisien determinasi, dan uji t.

Berdasarkan hasil analisis regresi linear berganda yang telah dilakukan oleh peneliti, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Accounting conservatism* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini menunjukkan bahwa *tax avoidance* dapat melibatkan faktor-faktor yang tidak hanya berkaitan dengan pengakuan

pendapatan atau rugi, tetapi juga termasuk lokasi operasional, struktur perusahaan, *transfer pricing*, dan lainnya.

2. *Institutional ownership* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini mengindikasikan bahwa pemangku kepentingan institusional tidak berperan aktif dalam operasional perusahaan, sehingga memberikan kendali kepada dewan komisaris atas pengelolaan dan pengawasan perusahaan termasuk pengambilan keputusan dalam tindakan penghindaran pajak.
3. *Audit quality* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang tinggi memastikan bahwa laporan keuangan mencerminkan kondisi sebenarnya perusahaan, termasuk pajak yang dilaporkan, sehingga dapat mengurangi kemungkinan manipulasi informasi untuk tujuan *tax avoidance*.
4. *Political connection* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini mengindikasikan bahwa perusahaan yang memiliki koneksi politik akan mematuhi regulasi yang telah ditetapkan oleh pemerintah, sehingga tidak serta merta menggunakan hubungan afiliasinya dengan pemerintah untuk melakukan *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat keterbatasan yang dapat menjadi perhatian bagi peneliti selanjutnya. Berikut adalah keterbatasan dalam penelitian ini:

1. Hasil uji normalitas menggunakan uji Kolmogorov-Smirnov Z (1-Sampel K-S) menunjukkan data tidak berdistribusi normal.
2. Terdapat satu variabel yang mengandung heteroskedastisitas yaitu *audit quality*.
3. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan nilai *adjusted R square* hanya sebesar 0,047 atau 4,7%, sehingga sisanya sebesar 95,3% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka peneliti memberikan saran yang bersifat untuk mengembangkan pada penelitian yang akan mendatang, diantaranya adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan dapat menambah populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian, tidak hanya perusahaan *consumer non cyclical* saja tetapi juga jenis lain misalnya *consumer cyclical*.
2. Diharapkan dapat menambah jumlah tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasikan.
3. Dikarenakan nilai *adjusted R square* kecil, pada penelitian selanjutnya dapat menambah variabel independen yang mungkin berpengaruh terhadap *tax avoidance*, misalnya *sales growth*, kompensasi rugi fiskal, atau ukuran perusahaan.

DAFTAR RUJUKAN

- Ajili, H., & Khlif, H. (2020). Political Connections, Joint Audit and Tax Avoidance: Evidence from Islamic Banking Industry. *Journal of Financial Crime*, 27(1), 155–171. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0015>
- Alfiyah Nur, Subroto Bambang, & Ghofar Abdul. (2022). Is Tax Avoidance Caused By Political Connection and Executive Characteristics? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13, 32–41.
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The Impact of Ownership Structure and The Board of Directors' Composition on Tax Avoidance Strategies: Empirical Evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management and Tax Avoidance of Firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Ardillah, K., & Halim, Y. (2022). The Effect of Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 5(1). <https://doi.org/10.24198/jaab.v5i1.37310>
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Ayem, S., & Apriliani, E. (2023). Determinan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 23(2), 2328. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v23i2.3574>
- Beshkooh, M., Gilaniniy Soumehsaraei, B., Mahmoudi, V., & Kazemtabrizi, F. (2013). The Relationship between Audit Quality and Agency Cost. *J. Basic. Appl. Sci. Res*, 3(2), 516–525. www.textroad.com
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Dakhli, A. (2022). The Impact of Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as Mediating Variable. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 836–852. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>

- Dewi, N. L. P. S., Novitasari, N. L. G., & Ardiansyah, M. D. (2023). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2019 - 2021. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 67–81. <https://doi.org/10.22225/we.22.1.2023.67-81>
- Duan, Q. (2023). Research on the Impact of Institutional Investors' Shareholding on Corporate Tax Avoidance—An Empirical Analysis Based on STATA. *SHS Web of Conferences*, 154, 02022. <https://doi.org/10.1051/shsconf/202315402022>
- Faccio, M. (2006). American Economic Association Politically Connected Firms. In *Source: The American Economic Review* (Vol. 96, Issue 1).
- Febriandini, I., & Illahi, I. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2015-2021). *JEBI: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(4), 494–511.
- Financial Accounting Statement Board (FASB). (2008). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 2 Original Pronouncements as Amended*.
- Fisman, R. (2001). American Economic Association Estimating the Value of Political Connections. In *Source: The American Economic Review* (Vol. 91, Issue 4).
- Fransisca Sherly, Y. (2022). *Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, dan Faktor Lainnya terhadap Tax Avoidance* (Vol. 2, Issue 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Hajawiyah, A., Wahyudin, A., Kiswanto, Sakinah, & Pahala, I. (2020). The Effect of Good Corporate Governance Mechanisms on Accounting Conservatism with Leverage as a Moderating Variable. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1779479>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 50, Issues 2–3, pp. 127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hanny, R., & Niandari, D. N. (2018). *Tax Avoidance Practice: Political Connection, Firm Characteristics and Audit Quality Test at Banking Industry in Indonesia*. www.ijbmer.com
- Hartanto, K., & Anggraeni, F. (2023). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Faktor Lainnya terhadap Penghindaran Pajak*. 3(2), 387–396. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

- Julianta, J., & Simanjuntak, B. H. (2023). Management Compensation, Financial Distress, Accounting Conservatism, Sales Growth on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderating Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 6, 322–333. <https://doi.org/10.33258/birci.v6i1.7460>
- Kim, C., & Zhang, L. (2016). Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 78–114. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Kimea, A. J., Mkhize, M., & Maama, H. (2023). The Sociocultural and Institutional factors influencing Tax Avoidance in sub-Sahara Africa. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2186744>
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(2), 82–91. <https://doi.org/10.22225/we.18.2.1162.82-91>
- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2022). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 391–400. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>
- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2023). Factors Influence of Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies on The IDX in 2018-2021. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7.
- Mantik, J., Dewi, G. K., & Andriyani, D. (2023). The Effect of Accounting Conservatism, Capital Intensity, and Leverage on Tax Avoidance. In *Jurnal Mantik* (Vol. 7, Issue 2). Online.
- Mashuri, A. A. S. (2023). Determinants of Tax Avoidance and Audit Quality as a Moderating Variable. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(1), 117–127. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i1.661>
- Meilina, S., & Sugiyarti, P. L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>
- Merici, A., Sulistyowati, & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>

- Monika, C. M., & Noviani, N. (2021). The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance. In *American Journal of Humanities and Social Sciences Research* (Issue 5). www.ajhssr.com
- Nasional Kontan. (2023, October 4). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. <https://Nasional.Kontan.Co.Id/News/Tax-Justice-Laporkan-Bentoel-Lakukan-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Rugi-Rp-14-Juta>.
- Nurchayani Putri, S., Hariyanto, E., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., Ekonomi dan Bisnis, F., & Muhammadiyah Purwokerto, U. (2022). The Effect of Capital Intensity, Leverage, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability As A Moderation Variable. In *Soedirman Accounting Review (SAR): Journal of Accounting and Business* (Vol. 07, Issue 02).
- Oktavia. (2020). Independent Corporate Governance Organs' Activities, Tax Avoidance, and Country Tax Environment: Evidence from ASEAN Countries. *Pertanika J. Soc. Sci. & Hum*, 28(2), 1485–1505.
- Pratama, A. R., Asalam, A. G., & Wahyuni, D. (2023). The Influence Of Transfer Pricing, Capital Intensity, And Political Connections On Tax Avoidance (Case Study at Mining Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 2017-2021 Period). In *Agustus* (Vol. 10, Issue 4).
- Prihandari, A. I., & Nuswandari, C. (2023). Factors Influence of Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies on The IDX in 2018-2021. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 2691–2700.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). The Impact of Board of Director Oversight Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32(3), 68–88. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2013.02.004>
- Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2020). Do Women in Board Represent Less Corporate Tax Avoidance? A Moderation Analysis. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 40(1–2), 114–132. <https://doi.org/10.1108/IJSSP-10-2019-0211>
- Sa'ad, H. N., Abubakar, Z., & Salami, S. (2023). Accounting Conservatism and Corporate Tax Avoidance. *International Journal of Banking and Finance*, 18. <https://doi.org/10.32890/ijbf2023.18.1.3>
- Sahara, L. I. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. In *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business* (Vol. 5, Issue 3).

- Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2020). The Effect of Auditor Characteristics on Tax Avoidance of Iranian Companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 27(2), 119–134. <https://doi.org/10.1108/JABES-11-2018-0100>
- Septanta Rananda. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak. *Economic, Accounting, Management and Business*, 6.
- Setiawan, R., & Maulidi, M. S. (2019). *Kepemilikan Institusional, Kinerja Perusahaan, dan Efek Moderasi dari Kepemilikan Institusional Aktif*.
- Sudane, G. A., Endiana, M. D. I., & Pramesti, I. G. A. A. (2020). Konservatisme Akuntansi Ditinjau dari Agency Conflict antara Pemegang Saham, Kreditor, dan Manajemen. In *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "GOODWILL"* (Vol. 11, Issue 2).
- Sumual, F., & Karundeng, F. (2022). Political and Military Connection, Audit Delay, and Tax Avoidance: An Evidence in Indonesia. *SHS Web of Conferences*, 149, 03024. <https://doi.org/10.1051/shsconf/202214903024>
- Supriyati, Rahmatur Melyaningrum, D., Murdiwati, D., & Pranetha Pranajaya, K. (2022). Could Size Moderate Managerial Ownership, Institutional Ownership, and Audit Quality of Tax Avoidance Occurs in Southeast Asia's Banking? *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 26(4 October 2022), 2443–2687. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v26i4/8372>
- Xiao, H., & Xi, J. (2023). The Impact of Institutional Cross-ownership on Corporate Tax Avoidance: Evidence from Chinese Listed Firms. *Australian Accounting Review*, 33(1), 86–105. <https://doi.org/10.1111/auar.12386>