

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) dan *transfer pricing* terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan dengan komisar independen sebagai moderasi. Subjek dari penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021–2023. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa panel data yang diperoleh dari *annual report* dan *sustainability report* yang dipublikasikan oleh masing-masing perusahaan melalui *website* yang tersedia. Melalui metode *purposive sampling*, jumlah sampel yang dapat digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 161 data. Data ini kemudian dianalisis dengan menggunakan teknik analisis data berupa *Moderated Regression Analysis (MRA)* yang diuji dengan alat uji SPSS (*Statistical Package for the Social Sciences*).

Berdasarkan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) memiliki pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan cenderung mengalokasikan biaya untuk melaksanakan program CSR yang tujuannya adalah untuk mengurangi kewajiban pajak yang harus dibayar dalam suatu periode.

2. *Transfer pricing* tidak memiliki pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Hasil ini menunjukkan bahwa perusahaan yang melakukan penjualan kepada pihak berelasi tidak dapat dijadikan sebagai indikasi bahwa perusahaan melakukan penghindaran pajak. *Transfer pricing* mungkin dilakukan sebagai langkah efisiensi perusahaan untuk memperoleh barang atau jasa dengan harga yang rendah dibandingkan jika membeli dari pihak eksternal.
3. Komisaris independen dapat memoderasi pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Hasil ini menunjukkan bahwa dengan adanya komisaris independen, perusahaan cenderung lebih patuh terhadap peraturan. Dengan demikian, perusahaan yang memiliki proporsi komisaris independen yang tinggi cenderung lebih berhati-hati dalam mengatur strategi pajaknya dan menghindari praktik penghindaran pajak yang agresif.
4. Komisaris independen tidak dapat memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Hasil ini sejalan dengan hasil pengujian sebelumnya yang menunjukkan bahwa *transfer pricing* sendiri tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sehingga kehadiran komisaris independen sebagai variabel moderasi tidak mampu mengubah hubungan yang sudah tidak signifikan.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya. Keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Data yang digunakan dalam penelitian ini hanya mencakup perusahaan dalam periode tertentu dan dengan karakteristik tertentu, sehingga hasil penelitian ini belum tidak dapat digeneralisasikan untuk seluruh perusahaan di berbagai sektor atau wilayah yang berbeda.
2. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini mungkin belum sepenuhnya mencerminkan faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah diidentifikasi, terdapat beberapa saran yang dapat menjadi pertimbangan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas cakupan sampel dengan mempertimbangkan perusahaan dari berbagai industri, wilayah, atau periode waktu yang lebih panjang.
2. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel lain di luar penelitian supaya dapat memberikan gambaran yang lebih menyeluruh mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasada, S., Fadilla, Z., Taqwin, Masita, Ardiawan, K. N., & Sari, M. E. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif.pdf*. Yayasan Penerbit Muhammad Zaini.
- Amalia, L. S., Oktarina, D., Mursita, L. Y., & Dwiati, A. R. (2023). *Akuntansi Internasional*. Penerbit KBM Indonesia.
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., Ariantini, N. S., Rusmayani, N. G. A. L., Aslindar, D. A., Ningsih, K. P., Wulandari, S., Putranto, P., Yuniati, I., Untari, I., Mujiani, S., & Wicaksono, D. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pradina Pustaka.
- Arianti, B. F. (2020). The Effect of Independent Commissioner's Moderation of CSR and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *Jabe (Journal of Accounting and Business Education)*, 4(2), 98. <https://doi.org/10.26675/jabe.v4i2.8271>
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2012). Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional. In *Transfer Pricing Handbook*. Danny Darussalam Tax Center. <https://doi.org/10.1002/9781119203650.ch21>
- Deviansyah, M. R., Nugroho, E., & Firmansyah, A. (2024). *Can Independent Commissioner Decrease The Positive Association Between Transfer Pricing And Tax Avoidance?* 4(4), 466–475.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indasah. (2019). *Statistik: Teori dan Aplikasi*. IIK Strada Indonesia.
- Manaroinsong, J. (2013). *Metode Penelitian: Terapan Bidang Ekonomi dan Bisnis*. CV. R.A.De.Rozarie.
- Marnelly, T. R. (2012). Tinjauan Teori dan Praktek di Indonesia. *Journal of Business Applications*, 2(2), 49–59.
- Nuryatun, & Mulyani, S. D. (2020). The Role of Independent Commissioners in Moderating The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Profitability Towards Tax Aggressivity. *Indonesian Management and Accounting Research*, 19(02), 181–202.
- Pamungkas, B., & Setyawan, S. (2022). Conservatism And Transfer Pricing On Tax Avoidance: Tax Shelter Approach. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 171–185. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i1.15866>
- Prihanto, H. (2021). *Etika Bisnis & Profesi: Sebuah Pencarian*. Raja Grafindo.

- Putri, K. D., & Lastanti, H. S. (2024). *Independent Commissioners Memoderasi Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance*.
- Rachmad, Y., Nuraini A, N. A., & Yusmita, F. (2023). What Motivates Companies to Avoid Tax? *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 15(1), 89–98. <https://doi.org/10.17509/jaset.v15i1.51844>
- Ratna, L. (2017). *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Corporate Social Responsibility)*. MIH Unihaz.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan* (11th ed.). Penerbit Salemba Empat.
- Sadjiarto, A., Prasetyo, D. J., & Go, V. A. (2023). The Effect of Financial Distress and Transfer Pricing on Tax Avoidance in Multinational Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022 Period. *Journal of International Conference Proceedings*, 6(7), 160–171.
- Saga, B. (2024). *Perpajakan Transfer Pricing: Teori dan Aplikasi*. Widina Media Utama.
- Sipayung, E. S. N., Putri, Y. A., Henny, D., & Yanti, H. B. (2023). Tax Avoidance Practices on the Indonesian Stock Exchange. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 169–182. <https://doi.org/10.25105/mraai.v23i1.17274>
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (2nd ed.). Penerbit Salemba Empat.
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F. A. P., Purba, S., Purba, B. P., Silalahi, M., Anggusti, M., Sipayung, P. D., & Krisnawati, A. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Yayasan Kita Penulis.
- Supriyati, Hapsari, I., Murdiawati, D., & Prananjaya, K. P. (2021). *Perencanaan Pajak: Pendekatan Praktis pada Transaksi Domestik* (R. Mirsawati (ed.); 1st ed.). RajaGrafindo Persada.
- Suwiknyo, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Tjondro, E., Widuri, R., & Maria Katopo, J. (2016). Kualitas Corporate Social Responsibility dan Penghindaran Pajak dengan Kinerja Laba Sebagai Moderator. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 18(2), 105–118. <https://doi.org/10.9744/jak.18.2.105-118>
- Untung, H. B. (2008). *Corporate Social Responsibility*. Sinar Grafika.
- Usman, R. (2024). *Setoran Pajak dari Sektor Pertambangan Ambles, Begini Penjelasan Sri Mulyani*. <https://nasional.kontan.co.id/news/setoran-pajak-dari-sektor-pertambangan-ambles-begini-penjelasan-sri-mulyani>
- Wahyuni, M. (2020). *Statistik Deskriptif untuk Penelitian Olah Data Manual dan SPSS Versi 25*. Bintang Pustaka Madani.

[https://repository.universitaspahlawan.ac.id/1176/1/statistik deskriptif.pdf](https://repository.universitaspahlawan.ac.id/1176/1/statistik%20deskriptif.pdf)

Wilda, F., Supriyati, ., Murdiawati, D., & Prananjaya, K. P. (2023). Determinants of Tax Avoidance and the Moderation Role of Asset Growth: A Case of Southeast Asia Banking Industry. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 10(2), 231–248. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.25717>

Yusri, A. Z. dan D. (2020). Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi Cetak. In *Jurnal Ilmu Pendidikan* (Vol. 7, Issue 2).

Zulma, G. W. M. (2016). Family Ownership , Management Compensation , And Tax Avoidance : Evidence From Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 19(1), 97–110.