

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai pengaruh komite audit, kompensasi manajemen, dan rugi sebelum pajak penghasilan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI periode 2021–2024, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi proporsi dan efektivitas komite audit, maka semakin rendah tingkat praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, sehingga hipotesis pertama (H1) diterima.

Kompensasi manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Besar kecilnya kompensasi yang diberikan kepada manajemen tidak secara nyata mendorong manajer untuk meningkatkan maupun menurunkan praktik penghindaran pajak, sehingga hipotesis kedua (H2) ditolak.

Rugi sebelum pajak penghasilan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Perusahaan yang mengalami rugi sebelum pajak cenderung tidak melakukan penghindaran pajak secara agresif karena beban pajak yang relatif kecil serta pertimbangan risiko sanksi di masa mendatang, sehingga hipotesis ketiga yang memprediksi pengaruh positif tidak terbukti, sehingga hipotesis ketiga (H3) ditolak.

Secara simultan, komite audit, kompensasi manajemen, dan rugi sebelum pajak penghasilan berpengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak dengan kemampuan penjelasan model sebesar 33,7%, sedangkan 66,3% variasi penghindaran pajak dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian ini.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Selama melakukan penelitian penulis menyadari adanya keterbatasan penelitian, hal tersebut antara lain;

1. Meskipun sampel merupakan perusahaan terdaftar di BEI, faktanya tidak semua informasi tersaji pada laporan keuangan yang tersedia di BEI, sehingga membutuhkan waktu yang lebih lama dalam mengobservasikannya.
2. Terdapat inkonsistensi ketersediaan data laporan keuangan perusahaan yang mana masih ditemukan beberapa sampel yang memiliki laporan keuangan dengan status *unaudited*.
3. Laporan keuangan BEI sering mengalami keterlambatan publikasi (*delisting* atau *suspend* sementara), menyebabkan data 2024 tidak lengkap saat analisis.
4. Pengukuran kompensasi manajemen mengandalkan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan tahunan dan/atau laporan tata kelola, sehingga sangat bergantung pada kelengkapan dan keterbukaan pengungkapan masing - masing perusahaan.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah diuraikan, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut;

1. Informasi yang tersedia tidak secara lengkap dalam laporan keuangan yang dipublikasikan melalui Bursa Efek Indonesia, penelitian selanjutnya disarankan untuk mengakses laporan keuangan dan laporan tata kelola perusahaan melalui website resmi masing - masing perusahaan atau sumber resmi lainnya. Hal ini bertujuan untuk meningkatkan kelengkapan data serta meminimalkan kekosongan informasi yang dapat mempengaruhi proses analisis.
2. Keterlambatan publikasi laporan keuangan atau perubahan status perusahaan, penelitian selanjutnya disarankan untuk memastikan bahwa seluruh data yang digunakan telah terpublikasi secara lengkap dan final sebelum dilakukan pengolahan dan analisis data, guna menghindari potensi bias akibat data yang belum diperbarui.
3. Penelitian selanjutnya disarankan untuk melakukan verifikasi lebih ketat terhadap status audit laporan keuangan yang digunakan, sehingga seluruh data yang dianalisis telah melalui proses audit dan memiliki tingkat keandalan yang lebih tinggi.
4. Pengukuran kompensasi manajemen sangat bergantung pada tingkat keterbukaan pengungkapan masing-masing perusahaan, penelitian selanjutnya disarankan untuk melakukan penelusuran yang lebih mendalam pada catatan atas laporan keuangan maupun laporan tata kelola

perusahaan agar memperoleh informasi yang lebih akurat dan komprehensif.



DAFTAR PUSTAKA

- Amri, (2017), Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia, *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 2017, 1-14.
- Budiadnyani, (2020), Pengaruh Kompensasi Manajemen Pada Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol 5, No 1, Juni 2020.
- Cahyani, D. Z., & Lastanti, H. (2025). Prudence, Financial Distress dan Fiscal Loss Compensation Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(2), 1327-1336. <https://doi.org/10.25105/v5i2.23528>
- Cobham, (2020), *The State of Tax Justice 2020 Tax Justice in the time of COVID-19*, <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/> diakses pada tanggal 08 Januari 2026.
- Damayanty & Putri, (2021) The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance by Company Size as the Moderating Variable, IBI Kosgoro 5712.
- Fatimah, (2020), Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun, <https://artikel.pajakku.com/dampak-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>, diakses pada tanggal 08 Januari 2026.
- Fitriani & Widaryanti, (2025), Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Ilmiah Aset*, Vol. 27 No. 1.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Edisi ke-9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Kadarisman, M. (2014). Manajemen Kompensasi. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Koerniawan & Zahrah, (2024), Exploring Tax Avoidance In Indonesian Energy Companies Between 2018-2022.
- Khoirunnisa & Suwardi, (2024), Kemampuan Manajerial dan Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Moderasi, *ABIS: Accounting and Business Information Systems*, Vol 12 No. 3 (Agustus 2024).
- Nailufar et al., (2024), The Influence Of Corporate Governance And Covid-19 On Tax Avoidance In Mining Companies Listed On The IDX From 2018 To 2023, *Journal Of Accounting and Finance Management (JAFM)*, Vol. 5, No. 3, July 2024.

- Ningsih & Ferdiansyah, (2024), Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, Vol. 7 No. 1, Maret 2024, pp. 10-27
- Pratama yayang, (2023, 17 Nov), Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Good Governance terhadap Penghindaran Pajak, <https://pajak.go.id/id/artikel/pengaruh-leverage-profitabilitas-dan-good-governance-terhadap-penghindaran-pajak>, diakses pada tanggal 17 Oktober 2025.
- Panjaitan & Ismail (2022), Pengaruh Profitabilitas Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019-2021, *Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah* Vol 23. No 2 (2022)
- Simanjuntak, et. al, (2025), Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, Vol. 8 (2) (2025).
- Sulistiowati (2025) Dirjen Pajak ; 463 Wajib Pajak Nakal Bakal Diperiksa, Diduga Memanipulasi Data Ekspor, <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-463-wajib-pajak-nakal-bakal-diperiksa-diduga-manipulasi-data-ekspor>, diakses pada tanggal 09 Januari 2026.
- Sugiyono. (2019), Statistika untuk Penelitian, Alfabeta.
- Suripto et. al, (2024) Does corporate social responsibility moderate the effect of earnings performance and institutional ownership on corporate tax avoidance, *Journal of Accounting and Investment* Vol. 25 No. 3, September 2024
- Yuiandini dan Masripah, (2023), Kompensasi Manajemen Dan Kualitas Audit Pada Tax Avoidance: Board Gender Diversity Sebagai Pemoderasi, *Jurnal Pajak Indonesia* Vol.7, No.1, (2023), Hal.16-28.
- Yulianty, R., & Sumanti, E. (2025). Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Pandemi COVID-19. *Journal of Accounting and Finance Management*, 6(2), 630-640. <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i2.1899>
- Zulma, (2016), Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Moderasi Kepemilikan Keluarga di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung, 2016.