

## BAB V

### PENUTUP

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh koneksi politik, *transfer pricing*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Sampel penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 yang memiliki total 233 sampel perusahaan. Metode pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi linier berganda yang dilakukan penyaringan *outlier* terlebih dahulu dan didapatkan 128 sampel perusahaan yang diujikan. Berdasarkan dari hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak karena tingkat signifikannya kurang dari 0,05 yaitu 0,002.
2. Koneksi politik, *transfer pricing* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan karena karena tingkat signifikan lebih dari 0,05.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Uji heteroskedastisitas yang dilakukan menunjukkan hasil bahwa penelitian ini memiliki data dengan gejala heteroskedastisitas, karena salah satu variabel independen memiliki nilai signifikansi  $< 0,05$ .

2. Dalam koefisien determinan nilai *adjusted R square* memiliki nilai yang sangat rendah yaitu 6,4% yang dapat diartikan bahwa dari semua variabel independen hanya 6,4% yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak dan sisanya dikarenakan faktor-faktor yang lainnya.
3. Penelitian ini menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)* sebagai alat ukur agresivitas pajak, namun pada penelitian ini *ETR* tidak terlalu memperlihatkan besarnya agresivitas pajak.

### **5.3 Saran**

Terdapat beberapa saran yang dapat diberikan peneliti ini kepada penelitian selanjutnya:

1. Saran untuk penelitian selanjutnya agar memakai sampel data pada perusahaan sektor lainnya seperti manufaktur atau keuangan. Hal tersebut diharapkan untuk mengurangi terjadinya indikasi terjadinya heteroskedastisitas dan dapat mengembangkan penelitian tentang agresivitas pajak pada sektor perusahaan lainnya.
2. Saran untuk penelitian selanjutnya diharapkan agar menambah variabel independen yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Hal tersebut bertujuan agar peneliti selanjutnya mengetahui variabel independent lain yang memiliki pengaruh besar terhadap agresivitas pajak, sehingga koefisien determinasi memiliki nilai yang lebih besar.

3. Saran untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan pengukuran lain dalam pengujian variabel dependen agresivitas pajak seperti *Cash Effective Tax Rate (CETR)* dan *Book Tax Difference (BTD)* agar penelitian selanjutnya dapat membedakan perbedaan dari hasil perhitungan antara *ETR*, *CETR* dan *BTD*.

## DAFTAR RUJUKAN

- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *Udayana, E-Jurnal Akuntansi Universitas*, 18(2017), 2115–2142.
- Anggraini, Y., & Widarjo, W. (2020). *Political Connection , Institutional Ownership and Tax Aggressiveness in Indonesia*. 5(5), 1–7.
- Ariyani, P., Lestari, S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54.
- Astriayu Widyari, N. Y., & Ketut Rasmini, N. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 388.
- Avrinia Wulansari, T., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. In *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)* (Vol. 5, Issue 1, pp. 69–76).
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2003). *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003*.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2008). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008*.
- Chen, S., Chen, X., Shevlin, T., Chen, S., Chen, X., & Shevlin, T. (2010). *Institutional Knowledge at Singapore Management University Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms ? Are family firms more tax aggressive than non-family firms ?* 41–61.
- Cho, C. H., Roberts, R. W., & Patten, D. M. (2010). Accounting , Organizations and Society The language of US corporate environmental disclosure. *Accounting, Organizations and Society*, 35(4), 431–443.
- DDTC News. (2018). *McDonald Dituduh Perluas Penghindaran Pajak*.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584–613.
- Faccio, M. (2010). Differences between Politically Connected and Nonconnected Firms: A Cross-Country Analysis. *Financial Management*, 39(3), 905–928.
- Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan institusional Terhadap Agresivitas Pajak

- Perusahaan (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013). *JOM Fekon*, Vol.3 No.1, 1205–1219.
- Fajri, A. (2019). *Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2017)*.
- Ghozali, I. (2017). *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan IBM SPSS 24* (3rd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, J. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak*. XXI(03), 425–436.
- Hanna, H., & Haryanto, M. (2017). Agresivitas Pelaporan Keuangan, Agresivitas Pajak, Tata Kelola Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 407–419.
- Hashim, H. A., Ariff, A. M., & Amrah, M. R. (2016). Accounting Irregularities and Tax Aggressiveness. *International Journal of Economics, Management and Accounting*, 24(1), 1–14.
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Pengaruh moderasi koneksi politik terhadap kepemilikan keluarga dan agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 22(1), 46–60.
- Jannah, S. R., Hamdi, M., & Putri, D. (2020). *Pengaruh Corporate Governance dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2015-2019)*.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. 3, 305–360.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jendral Pajak. (2020). *Data APBN*. <https://www.kemenkeu.go.id/dataapbn>
- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social*. 5, 1–19.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301.
- Mary Margaret Frank, Luann J. Lynch, S. O. R. (2009). *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. The Accounting Review 84 (2).
- Ni Putu, D. S., & Bambang, S. H. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional Pada

- Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19, 1349–1377.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Gramedia.
- PT. Saratoga Investama. (2019). *Laporan Tahunan Saratoga Investama Sedaya*.
- PT. TBS Energi Utama Tbk. (n.d.). *Laporan Tahunan Toba Bara Sejahtera*. 2019.
- Purwoto. (2011). Pengaruh Koneksi Politis, Kepemilikan Pemerintah dan Keburaman Laporan Keuangan terhadap Kesinkronan dan Risiko Crash Harga Saham. *Ringkasan Disertasi Program Doktor Ilmu Ekonomi Manajemen*.
- Putri, H. W., Handayani, D., & Djefris, D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 13(1), 17–33.
- Putri, K. R., & Andriyani, L. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *The 3rd Febenefecium Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 465–480.
- Rusydi, M. K., & Martani, D. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*.
- Salaudeen, Y. M. (2018). Equity Ownership Structure and Corporate Tax Aggressiveness: The Nigerian Context. *Research Journal of Business Management*, 5(2), 90.
- Santoso. (2004). Advance pricing Agreement dan problematika transfer pricing dari perspektif perpajakan indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 123-139.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif*. Tekan Konstruktif Alfabet Bandung.
- Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke-3 Tahun 2020*, 2.7.1-2.7.8.
- Suryana. (2012). *Menangkal Kecurangan Transfer Pricing*.
- Tahir, M., & Soegeng. (2011). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Tirto.id. (2019). *DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*.

- Trisnawati, E., Fenny, & Budiono, H. (2019). Influence of Transfer Pricing, CEO Compensation, and Accounting Irregularities on Tax Aggressiveness. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research, Volume 439 Tarumanagara International Conference on the Applications of Social Sciences and Humanities (TICASH 2019)*, 439(Ticash 2019), 170–174.
- Utami, R. D., Cahyaningsih, & Kunia. (2020). Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Tax Haven Utilization Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Proceeding of Management*, 7, No.2, 5988.
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness In Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 424–451.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak: Fenomena di Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 167–180.
- Wijaya, M. S. V., & Hadianto, B. (2008). Pengaruh Struktur Aktiva, Ukuran, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Struktur Modal Emiten Sektor Ritel di Bursa Efek Indonesia: Sebuah Pengujian hipotesis Pecking Order. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 7, No(Mei), 71–84.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik , Capital Intensity , Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia email : ayuwinda28@gmail.com / Telp : + 6285739783520 Fakultas. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia*, 23(2302–8556), 1980–2008.
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan .... *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148.
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 15, 1–23.
- Zs, N. Y., & Astuti, B. (2020). *Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (BTD) dan Cash Effective Tax Rate (CETR) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. 8(2), 183–191.