

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas, *capital intensity*, koneksi politik, dan kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada sektor pertambangan dengan mengakses situs web resmi www.idx.co.id. Populasi penelitian ini mencakup seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling untuk pemilihan sampel penelitian. Jumlah perusahaan yang sesuai dengan kriteria sampel sebanyak 46 perusahaan, sehingga terdapat 230 data pengamatan.

Data pengamatan yang di outlier sebanyak 47 data sehingga hasil akhir yang diamati sebesar 109 data pengamatan. Teknik analisis data meliputi analisis statistik deskriptif, analisis asumsi klasik, uji deskriptif frekuensi, analisis regresi liner berganda, uji hipotesis. Penelitian ini menggunakan bantuan pengolahan data dengan program aplikasi SPSS 25. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. **Likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak**

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap variable agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Hal

ini menunjukkan bahwa kondisi suatu perusahaan tidak berpengaruh oleh besar kecilnya untuk memenuhi utang jangka pendek dapat membuat suatu perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak karena perusahaan lebih mementingkan untuk mempertahankan arus kas dari pada harus membayar pajak yang tinggi.

2. Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa dengan tingginya nilai profitabilitas yang dimiliki oleh perusahaan pertambangan maka agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan akan menurun karena perusahaan telah melakukan pengolahan laba dan pajak secara matang sehingga akan menghasilkan pajak yang optimal.

3. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan pertambangan menggunakan *capital intensity* untuk kegiatan operasional perusahaan dengan tujuan untuk meningkatkan keuntungan perusahaan, bukan semata-mata untuk melakukan tindakan agresivitas pajak dengan memanfaatkan beban penyusutan aset tetap untuk menjadi pengurangan pajak. Sehingga tinggi atau rendahnya *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap upaya agresivitas pajak.

4. Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Perusahaan pertambangan yang memiliki hubungan dengan pemerintah atau partai politik cenderung akan membayar pajak tepat waktu sesuai ketentuan dan berhati-hati dalam pengambilan keputusan tentang perpajakannya, sehingga kecil kemungkinan perusahaan pertambangan melakukan kegiatan agresivitas pajak, karena perusahaan pertambangan tidak serta merta menggunakan

hubungannya dengan pemerintah untuk melakukan agresivitas pajak demi menjaga hubungan baik dengan pemerintah atau partai politik.

5. Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa audit yang dilakukan oleh KAP lebih tertuju pada audit laporan keuangan, tidak sampai mengukur ada tidaknya kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan khususnya kecurangan dalam perpajakan yang salah satunya yaitu agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Hasil penelitian ini masih memiliki keterbatasan yaitu:

1. Terbatasnya sampel penelitian yang disebabkan oleh adanya perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap.
2. Sedikitnya perusahaan yang tidak mengalami kerugian.
3. Pada uji normalitas terdapat data sampel yang harus dihapus (*outlier*) agar nilai signifikansi dapat mencapai lebih dari 0,05 sehingga jumlah data sampel menjadi berkurang.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian-penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan untuk melanjutkan penelitian ini dengan menambahkan populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan

pertambahan saja tetapi ditambahkan juga jenis sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Bagi peneliti topik sejenis diharapkan untuk menggunakan beberapa variabel independen yang lebih luas sehingga tidak hanya lima variabel independen saja.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiyani, N., & Septanta, R. (2017). Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan CSR sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 5(1), 17–35. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA/article/view/555>
- Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., & Surakarta, U. M. (2020). RETNO AYU NURYANINGSIH. *Jurnal Akuntansi Bisnis*.
- Al Haryono Jusup. (2013). *Buku Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)* (Nur Bundi (ed.); 2nd ed.). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STIE Yayasan Keluarga Pahlawan.
- Alfia, asstia rizka, Sinilingga, nuraini fitria, & Oktaviani, R. (2018). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , INTENSITAS Program Studi S1 Akuntansi , Fakultas Ekonomi , Universitas Pamulang. *Jurnal Perpajakan Dan Akuntansi*, 104–117.
- Alifa, nasstia R., Sinulingga, N. F., & Sibrani, R. O. (2018). PROSIDING WEBINAR NASIONAL “Covid - 19 Pandemic and current Issue in Accounting Research.” *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 104–117.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna/article/view/1596>
- Andi Ahmad Soebarjo. (2019). *No Title*. <https://id.m.wikipedia.org>
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 371–379.
- 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. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>
- Astriayu Widayari, N. Y., & Ketut Rasmini, N. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 388. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p15>
- Chiachio, V. F. de O., & Martinez, A. L. (2019). Efeitos do Modelo de Fleuriet e Índices de Liquidez na Agressividade Tributária. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 23(2), 160–181. <https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2019180234>
- DeFond, & Hung. (2015). *Buku Akuntansi Dalam Bisnis Internasional* (Ester Mundir (ed.); 9th ed.). Selemba Empat.
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi*, 2(1), 66–73.
- Efendi, M., Titisari, K. H., & Suhendro, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Aktiva, Ukuran Perusahaan, dan Tax Avoidance Terhadap Struktur Modal. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 168. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.286>
- Fajri, A. (2019). Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (studi

- kasus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2017). *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 1–18. <https://repository.maranatha.edu/26999/>
- Hanlon, & Heitzmen. (2010). No Title. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Harahap, S. S. (2013). *Buku Analisis Laporan Keuangan* (G. Indro (ed.); 10th ed.). Selemba Empat.
- Hidayat, D. Y. P., & Sopian, D. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, VIII(2), 61–72.
- Indradi, D. (2018). PENGARUH LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p147-167>
- Intensitas, D. A. N., Tetap, A., Tingkat, P., Bagus, I., Fajar, P., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- 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. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Margie, L., & Habibah. (2021). Pengaruh likuiditas, leverage , struktur kepemilikan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 4(1), 91–100.
- Michael C. JENSEN, & MECKLING, W. H. (1976). No Title. *Journal of Financial Economic*, 3, 305–360.
- Mulia, U. B., & Mulia, U. B. (2020). Universitas Bunda Mulia 1) , Universitas Bunda Mulia 2). *Jurnal Perpajakan Indonesia*, 10(3), 261–274.
- Mulya, A. S., & Agatha, S. V. (2020). Journal of Accounting Science and Technology. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 1(1), 40–60.
- Mulyadi, J. (2019). Data envelopment analysis for profitability and marketing in the 10 largest banks in Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 195. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1817>
- Muriani. (2019). PENGARUH LEVERAGE , LIKUIDITAS , CAPITAL INTENSITY DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018) SKRIPSI OLEH : MURIANI. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1–85.
- Nasyaroeka, J. (2016). Assets, Analisis Komparative Cash Ratio Dan Debt To Perusahaan, Ratio Terhadap Return on Assets Pada Yang, Retail Trade Dan Perusahaan Telekomunikasi Indonesia, Terdaftar Di Bursa Efek. *Jurnal*

- Nazri, M. F. (2014). Pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap tax avoidnecedengan good corporate governance sebagai variabel moderasi Muhammad Fawwaz Nazri. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 1–10.
- Nugraha, M. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 4 No., 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Purwanti. (2017). *Buku Hubungan Politik Ekonomi* (N. Indah (ed.); 8th ed.). Selemba Empat.
- Putri, putu yudha asteris, Dewi, gusti ayu ratih permata, & Diah, P. diah putri idawati. (2019). Pengaruh Kualitas Audit dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Eefek Indonesia Tahun 2013 - 2017. *Jurnal KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119.
- Putri, V. R. (2018). Keterkaitan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Perbankan*, 4(1), 20–28.
- Rafli, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak Corporate Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dhar,a Andalas*, 22(1), 120–131.
- Sadjiarto, A., Florencia, F., & Nevanda, O. (2019). Effects of Political Connections and Corporate Governance on Tax Aggressiveness in Indonesian Service and Banking Sectors. *Journal of Economics and Business*, 2(1), 190–204. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.79>
- Santini, A. L., & Indrayani, E. (2020). the Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Firm Size on Tax Aggressiveness With Market Performance As an Intervening Variable (Banking Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2014 - 2018). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 25(3), 290–303. <https://doi.org/10.35760/eb.2020.v25i3.2853>
- Sholehah, N. L. H., & Mohamad, S. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 110–119. <https://doi.org/10.37195/jtebr.v1i2.44>
- Suprimarni, ni putu deiya, & H, bambang suprasto. (2017). Suprimarni Dan Suprasto, 2017, Ubi. *Journal of Economics and Business*, 19, 1349–1377.
- Supriyati, & Prananjaya, K. P. (2019). *Akuntansi Pajak Bagi Usaha Mikro Kecil dan Menengah* (R. Print (ed.); 1st ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Tjahjaningpoerwati, R. (2021). The Role of Corporate Social Responsibility as a Moderator on the Effect of Profitability and Company Size on Tax

- Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 169(Icobame 2020), 458–461.
- 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. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053>
- Wahyuni, D. S. (2020). No Title. *Journal of Economics and Business*, 5(1), 55.
- Wijatmoko, W., Folrentina, S., & Firmansyah, A. (2021). AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 6.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 1980. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>
- Yani, P. D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Intensitas Persediaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Perpajakan*, 1–21.
- Yusuf, M., & Mulyani, S. D. (2020). RESPONSIBILITY AS A PREDICTOR OF AGGRESSIVENESS TAX ON ISSUERS IN. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Perbankan*, 23(1), 430–440.
- Zenuari, I., & Mranani, M. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2015-2019). *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 4, 1–83.