

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil uji dari pengaruh yang ditimbulkan dengan adanya konservatisme akuntansi, *leverage*, profitabilitas dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 tahun yaitu tahun 2016 hingga 2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan di *Indonesia Stock Exchange* (IDX) serta beberapa literatur dari penelitian terdahulu. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *purposive sampling* dengan sejumlah 102 sampel perusahaan pertambangan selama periode 2016 hingga 2020 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan *outlier* data, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 75 data.

Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan dengan menggunakan uji analisis deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis, maka diperoleh hasil pengujian hipotesis sehingga mendapatkan hasil hipotesis sebagai berikut :

1. Konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang menggunakan prinsip konservatisme akuntansi memiliki kecenderungan yang rendah dalam

melakukan penghindaran pajak, karena telah diatur dalam Undang-undang bahwa tidak semua biaya dapat diakui dalam perhitungan perpajakannya.

2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan dengan nilai DER yang tinggi belum tentu dikatakan melakukan tindakan *tax avoidance* karena meskipun adanya hutang yang tinggi perusahaan tersebut tetap mematuhi kewajiban pajaknya, seperti ketika perusahaan memiliki hutang yang tinggi cenderung digunakan untuk membeli aset tetap perusahaan, maka perusahaan akan tetap dikenakan beban pajak atas pembelian aset tersebut, yang berarti bahwa perusahaan tidak dapat melakukan kegiatan *tax avoidance*.
3. Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa tingkat profitabilitas yang tinggi merupakan alasan perusahaan melakukan kegiatan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan besarnya laba yang didapat oleh perusahaan merupakan indikator investor dalam menanamkan modal sehingga perusahaan berupaya dalam meningkatkan laba salah satunya dengan meminimalisir beban pajak.
4. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa kualitas audit yang diukur berdasarkan besar kecilnya KAP tidak dapat menindikasi akan terjadinya kegiatan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan, karena besar kecilnya KAP dapat bersaing dan menjamin bahwa laporan keuangan yang diaudit berkualitas.

## 5.2 Keterbatasan

Hasil penelitian ini masih memiliki keterbatasan yaitu terbatasnya sampel penelitian yang disebabkan oleh adanya perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap, serta sedikitnya perusahaan yang tidak mengalami kerugian dan 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 hasil kesimpulan diatas, maka saran-saran dapat diberikan peneliti untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Diharapkan untuk melanjutkan penelitian ini dengan menambahkan populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan pertambangan 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 seperti likuiditas, capital intensity, transfer pricing dan manajemen laba sehingga tidak hanya empat variabel independen saja.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS , TRANSFER PRICING , DAN. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization , Profitabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2), 390–397.
- Antony, M. K., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Factors that Influence Tax Avoidance and Firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 205. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1538>
- 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.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Arinda, H., & Dwimulyani, S. (2019). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 5(1), 123. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.5246>
- Astriayu Widjari, 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>
- Carrolline, Z. R., Gunawan, A. E., Nurdiani, U., Faiza, N., & Kohar, M. (2021). Pengaruh Manajemen Laba , Return on Asset dan Debt to Equity Ratio terhadap Penghindaran Pajak ( Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 ) dan Uji Koefisien Determinasi terakhi. *Akuntansi Dan Ekonomi*, 58(September 2020), 422–427.
- Darmawan, A., Akbar, B., Pangestu, D., Rahmawati, D. V., Pratama, B. C., Purwokerto, U. M., & Banyumas, K. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE ( Studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2017-. *Journal of Accounting and Economics*, 4(2), 116–124. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/57656/37034>
- 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>
- Fathoni, M., & Indrianto, E. (2019). Pengaruh Leverage, Sales Growth, dan Manajemen laba Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur.
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei

- Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 107–118. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>
- Feranika, A., Mukhzardufa, H., & Machfuddin, A. (2016). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, KOMITE AUDIT, KARAKTER EKSEKUTIF, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Journal of Accounting and Economics*, 17 (59).
- Hanlon, & Heitzmen. (2010). No Title. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Huda, M. K., Nugraheni, N., & Kamarudin, K. (2017). The Problem of Transfer Pricing in Indonesia Taxation System. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 139–143.
- Jihene, F., & Moez, D. (2019). The moderating effect of audit quality on CEO compensation and tax avoidance: Evidence from Tunisian context. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(1), 131–139. <http://www.econjournals.comDOI:https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>
- Jumailah, V., & Mulyani, susi D. (2020). PENGARUH THIN CAPITALIZATION DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 53(9), 1689–1699.
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258.
- Korupsi, komisi pemberantasan. (2019). No Title. In *Perpajakan Indonesia* (pp. 112–122). www.Dashboard. Penerimaan, DJP
- Kramarova, K. (2021). Transfer Pricing dan Transaksi Terkendali Sehubungan dengan Manajemen Pendapatan dan Penghindaran Pajak. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 02031.
- Lawal, L., Suleiman, M., & Abdulkarim, H. (2020). Pengaruh Moderasi Manajemen Laba Terhadap Hubungan Kinerja Keuangan Nigeria. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (Jaffa)*, 53(9), 1689–1699.
- 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>
- Michael C. JENSEN, & MECKLING, W. H. (1976). No Title. *Journal of Financial Economic*, 3, 305–360.
- 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>
- Mulyani, S. (2017). No Title. In *Akuntansi Dan Ekonomi* (pp. 235–245).
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Review Jurnal Akutansi Perpajakan*, 21(2), 126–141. <https://doi.org/10.29313/ka.v21i2.6737>
- 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 Manajemen Magister*, 02(01), 11.
- Oktavianna, R., & Prasetya, E. R. (2021). OLEH KOMITE AUDIT DAN FIRM SIZE PERUSAHAAN. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(1), 54–64.
- Pangestu, S. H., & Pratomo, D. (2020). Pengaruh Konservativisme Akuntansi Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas , Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Akuntansi Dan Ekonomi*, Vol. 5(3), 26–34. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i3.14182>
- Prabowo, ilham candro. (2020). Ilham Condro Prabowo Total aset. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 97–103.
- Prakosa, I. B., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Variables that Affect Tax Avoidance in Banking Sector Companies in Southeast Asia. *The Indonesian Accounting Review*, 8(1), 109. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i1.1535>
- Pujilestari, R., & Winedar, M. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 15(2), 1–26.
- 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 Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017. *Jurnal KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rizqia, A., & Lastiati, A. (2021). Audit Quality and Tax Avoidance: The Role of Independent Commissioners and Audit Committee's Financial Expertise. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(1), 14. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.29642>
- Sabrina, S., & Elvina, J. (2020). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Konservativisme Akuntansi Perusahaan manufaktur indonesia yang terdaftar. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 18(1), 345–354.
- 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>
- Sari, wirta purnama. (2020). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018. *Journal of Accounting and Economics*, 21(1), 1–9. <https://doi.org/10.1016/j.tmaid.2020.101607%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.ijssu.2020.02.034%0Ahttps://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/cjag.12228%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.ssci.2020.104773%0Ahttps://doi.org/10.1016/j.jinf.2020.04.011%0Ahttps://doi.o>

- Sudaryo, Y., Purnamasari, D., & Kartikawati, G. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 17(3), 15–32.
- Sugiyanto, & Febrianti, F. D. (2021). *terhadap return saham masa depan dan implikasinya terhadap return saham*. 11(1), 93–103.
- Sulistiana, I., Fachri, S., & Mubarok, M. S. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 5(02), 130–152. <https://doi.org/10.37366/akubis.v5i02.140>
- Sulistiono, E. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(1), 1–26.
- Sunarsih, S., Haryono, S., & Yahya, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 13(1), 127–148. <https://doi.org/10.18326/infsl3.v13i1.127-148>
- Susanti, C. M. (2019). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTORLQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2018. *Jurnal Akuntansi*, 2(2).
- 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.