

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil uji dari uji pengaruh yang ditimbulkan dengan adanya *capital intensity*, *political connection*, komie audit, dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 tahun yaitu tahun 2015 hingga 2019. 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 135 sampel perusahaan pertambangan selama periode 2015 hingga 2019 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan *outlier* data, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 85 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. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan lebih tertarik berinvestasi pada aset tetap dimotivasi oleh perbaikan kegiatan profesional yang mempunyai

tujuan untuk meningkatkan keuntungan perusahaan. Ketika perusahaan berinvestasi pada aset tetap dimotivasi oleh penghindaran pajak justru tidak ditemukan korelasi karena adanya tambahan beban penyusutan aset tetap yang membuat laba perusahaan menurun. Sehingga tinggi rendahnya *capital intensity* tidak mempunyai pengaruh terhadap upaya penghindaran pajak. Hipotesis pertama dalam penelitian ini ditolak.

2. *Political Connection* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan akan cenderung berhati-hati pada pengambilan keputusan dan kebijakan agar tetap dapat memperoleh penghargaan dari pemerintah sebagai wajib pajak yang patuh. Hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak.
3. Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa setiap perusahaan yang terdaftar di BEI wajib memiliki komite audit, yang anggotanya terdiri dari satu orang komisaris independen sebagai ketua dan minimal dua orang pihak eksternal perusahaan yang independen sebagai anggota. Jadi komite audit yang sedikit akan lebih efisien meskipun ide yang ada sedikit. Pada saat jumlah komite audit yang banyak akan menimbulkan konflik perbedaan pendapat, dengan demikian banyak sedikitnya jumlah komite audit tidak mempengaruhi penghindaran pajak. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini ditolak.
4. *Inventory Intensity* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa nilai persediaan yang tinggi

menggambarkan perusahaan tersebut mengalami peningkatan penjualan yang tinggi pula. Pada peningkatan penjualan yang tinggi tersebut membuat laba yang dihasilkan oleh perusahaan pertambangan mengalami peningkatan dan laba yang dihasilkan juga meningkat. Peningkatan laba yang terjadi pada perusahaan pertambangan ini membuat beban pajak yang akan dibayarkan juga tinggi. Dalam hal ini *top management* akan membuat keputusan untuk mengurangi beban pajak yang dikeluarkan dengan *tax avoidance* atau mengupayakan penghindaran pajaknya agar laba yang didapat tetap tinggi.

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 sehingga tidak hanya empat variabel independen saja.

DAFTAR RUJUKAN

- Aminah, Chairina, & Sari, Y. Y. (2017). The Influence of Company Size , Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review (AAR)*, 02(02), 30–43.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management* :, 5(1), 713–719.
- Asmara, C. G., & cncbincindonesia.com. (2019). *Soal Pajak Adaro, Sri Mulyani: Selama Ini Sudah Transparan*. [Www.Cncbincindonesia.Com](https://www.cncbincindonesia.com/market/20190708190803-17-83487/soal-pajak-adaro-sri-mulyani-selama-ini-sudah-transparan).
<https://www.cncbincindonesia.com/market/20190708190803-17-83487/soal-pajak-adaro-sri-mulyani-selama-ini-sudah-transparan>
- Budhi, N., Dharma, S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal of Accounting and Economics*, 2(2).
- Datin Ervaniti, Afifuddin, & Sari, A. F. K. (2020). Pengaruh Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance. *E-Jra*, 09(07), 96–111.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 40–51.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27,

2293–2321. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>

- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , Dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Pendapatan Perpajakan merupakan. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1601–1624.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39–47. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Maula, H., Safullah, M., Nurudin, & Shalahuddin Zakiy, F. (2019). The Influence Of Return On Assets, Leverage, Size, And Capital Intensity On Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 50–62. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 2(1), 322–340. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.91>
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). *The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). 163(ICoSIEBE 2020)*, 221–225.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Pitaloka, S., & Aryani Merkusyawati, N. K. L. (2019). Pengaruh Profitabilitas,

Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(2), 1202–1230.
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p14>

Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The effect of profitability and leverage on tax avoidance (Empirical study on mining and agriculture companies listed on the Indonesia stock exchange period 2013-2017). *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 3(2), 82–94.

Puspita, A. A. S. D., & Ismail, H. (2018). Pengaruh roa , size, capital intensity, dan inventory intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2014-2016. *Jurnal Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie*, 021.

Putra, Z. K. P., & Suhardianto, N. (2020). The Influence of Political Connection on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 22(2), 82–90.
<https://doi.org/10.9744/jak.22.2.82-90>

Safii, H. M., Putry, N. A. C., & Suyanto, S. (2019). Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan Pengaruh Koneksi Politik dan Komite Audit Terhadap Tax avoidance pada Perusahaan. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 10(4), 1–17.

Sholeha, Y. M. A. (2019). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7(2), 1–24.

Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., Yanti, D. R., & Kalbuana, N. (2020). the Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(03), 272–278.
<https://doi.org/10.29040/ijebar.v4i03.1330>

Sugianto, D., & finance.detik.com. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. www.Finance.Detik.Com.
<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>

Victoria, A. O., & katadata.co.id. (2020). *Manufaktur & Pertambangan Lesu, Penerimaan Pajak 2019 Kurang Rp 245 T*. www.Katadata.Co.Id.
<https://katadata.co.id/agustiyanti/finansial/5e9a4c3b6a65d/manufaktur-pertambangan-lesu-penerimaan-pajak-2019-kurang-rp-245-t#:~:text=Penerimaan pajak pada sektor pertambangan,yang turun 21%2C63%25.&text=Padahal%2C PPh impor 22 dan,25%2C1%25 pada 2018>

Widya, A., Yulianti, E., Oktapiani, M., Jannah, M., & Prasetya, E. R. (2020).
*Pengaruh Capital Intensity , Inventory Intensity , Dan Spesialisasi Industri
Auditor Terhadap Tax Avoidance. 1(1), 89–99.*

