

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan menguji faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Adapun kesimpulan dari penelitian ini, yaitu:

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*
2. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*
3. Kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi antara profitabilitas terhadap tax avoidance
4. Kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi antara *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

#### 5.2 Keterbatasan Penelitian

Hasil penelitian dapat dipengaruhi oleh batasan yang terdapat dalam penelitian ini. Batasan penelitian tersebut antara lain :

1. Penelitian ini menggunakan 2 variabel independen, yaitu profitabilitas dan *capital intensity*, dan 1 variabel moderasi yaitu kepemilikan institusional.
2. Penelitian ini hanya meneliti perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.

### 5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan variabel lain yang mempengaruhi tax avoidance di luar yang digunakan dalam penelitian ini, seperti *Leverage*, komite audit, nilai perusahaan, dsb.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan masa periode penelitian lain dan menggunakan sektor penelitian lainnya untuk mendapatkan sampel yang lebih besar.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ansori. (2015). ANALISIS EFFECTIVE TAX RATE DAN BOOK-TAX DIFFERENCE BERDASARKAN SEKTOR INDUSTRI (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DIBEI PERIODE 2009-2011). *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 3(April), 49–58.
- Arinda, H., & Dwimulyani, S. (2018). Audit terhadap tax avoidance dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 123–140.
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 01(01), 133–142.
- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE DENGAN Tax Avoidance 2017-2019. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122–135.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dwi Sandra, M. Y., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Hapsari, I. (2021). Penghindaran Pajak Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 397–406. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29934>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies among Multinational Corporations in Malaysia. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74–81. <https://doi.org/10.18488/journal.74.2019.62.74.81>
- Mocanu, M., Constantin, S. B., & Răileanu, V. (2020). Determinants of tax

avoidance—evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 34(1), 2013–2033. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1860794>

Najmah, H. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 97–108. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.2.97-108>

Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2: Sosial dan Humaniora*, 1–10.

Prabowo, A. A., & Sahlan, R. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel (Moderating) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 6(2), 55–74.

Prasatya, R. E., Mulyadi, J., & Suyanto, S. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 7(02), 153–162. <https://doi.org/10.35838/jrap.v7i02.1535>

Ristanti, L. (2022). LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi. *Akuntansi, Jurnal Literasi*, 54–65. <https://jurnal.ylii.or.id/index.php/litera/article/view/22>

Saputra, A. W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 1, 29–47.

Sari, Y. L., Nofrianty, & Zulkarnain. (2020). *PENGARUH KONSERVATISME DAN KARAKTERISTIK*. 31–42.

Sunarsih, U., & Oktavia, A. R. (2016). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 923–932.

Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*

(*JIMMBA*), 2(4), 641–654. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>

Widayanti, A., & Rikah. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 185–192. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA%0AFAKTOR-FAKTOR>

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.xkampus.com](http://www.xkampus.com)

[www.invesnesia.com](http://www.invesnesia.com)

[www.nasional.kontan.co.id](http://www.nasional.kontan.co.id)