

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur laporan keuangan dan informasi perusahaan untuk mencegah adanya tindak atau aktivitas penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan, serta memberikan bukti empiris pengaruh komite audit, kualitas audit, profitabilitas, *capital intensity* dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa efek Indonesia periode 2017-2021. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 120 data laporan keuangan tahunan perusahaan dengan kriteria penelitian, kemudian peneliti melakukan dua kali *outlier* dengan jumlah 45 data, sehingga mendapatkan sampel 75 data perusahaan dengan periode 2017-2021 melalui teknik *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel.

Teknik yang diambil dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil pengujian *statistic* yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka diperoleh hasil pengujian hipotesis dengan kesimpulan sebagai berikut:

1. Komite audit berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.
Dengan demikian hipotesis penelitian “Komite audit berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*” diterima.

2. Kualitas audit berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis penelitian “Kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*” diterima.
3. Profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis penelitian “Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*” diterima.
4. *Capital Intensity* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis penelitian “*Capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*” diterima.
5. *Leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis penelitian “*Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*” diterima.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan ini tidak terlepas dari keterbatasan, adapun beberapa keterbatasan yang ada diantaranya sebagai berikut:

1. Data penelitian yang diujikan tidak tergolong dalam data berdistribusi normal, sehingga harus di *outlier* dengan mengeliminasi beberapa data.
2. Dari hasil uji koefisien determinasi menunjukkan hasil R^2 sebesar 0,395 yang berarti bahwa 39,5 persen variabel dependen *tax avoidance* dapat dipengaruhi oleh variabel independent komite audit, kualitas audit, profitabilitas, *capital intensity* dan *leverage*. Sementara 60,5 persen dapat dipengaruhi oleh variabel lain.

5.3 Saran

Adanya keterbatasan dalam penelitian yang telah disampaikan, maka peneliti memberikan saran guna mengembangkan penelitian yang akan mendatang yaitu sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan mampu menambahkan populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, namun juga yang tidak terdaftar. Kemudian penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah beberapa periode penelitian agar jumlah sampel penelitiannya bertambah, sehingga akan berpengaruh terhadap hasil penelitian.
2. Menambahkan variabel lain yang memiliki keterkaitan dengan *tax avoidance* dan mampu mendeteksi adanya praktik *tax avoidance*, agar mendapatkan hasil yang maksimal, seperti variabel risiko perusahaan, strategi bisnis, komisaris independen atau yang memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

DAFTAR RUJUKAN

- Agustina, K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *E-Journal Universitas Atma Jaya Yogyakarta*, 3(2), 25.
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Tax Aggressiveness: A Meta Analysis in Agency Theory Perspective. *Journal of Applied Business*, 4(1), 52.
- Anggoro, T. S. (2015). Analisis Pengaruh Perilaku Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). *Jurnal Universitas Diponegoro*, 3(2), 170–172.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Akuntabel*, 17(2), 289–300.
- Ayu, G. N. P. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Universitas Trisakti*, 1(1), 16–20.
- Barzegar, G., Kordi, M. H. N., & Abbasi, A. (2020). Impact of Audit Committee Characteristics on Tax Avoidance In the Listed Companies of the Tehran Stock Exchange. *Journal of Accounting and Auditing Studies*, 9(33), 25–42.
- Cabello, O. G. (2019). Tax Avoidance In Management-Owned Firms: Evidence From Brazil. *International Journal of Managerial Finance*, 15(4), 88–100.
- Dang, V. C., & Nguyen, Q. K. (2022). Audit committee characteristics and tax avoidance: Evidence from an emerging economy. *Journal Cogent Economics and Finance*, 10(1), 1–4.
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.
- Faisal, A., Samben, R., & Pattisahusiwa, S. (2018). Analisis kinerja keuangan. *Jurnal Universitas Mulawarman*, 14(1), 6–7.
- Fatahillah. (2018). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Goevernance Terhadap Biaya Agensi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Universitas Islam Indonesia*, 2(1), 1–13.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 23 Edisi 8*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gumono, C. O. (2021). Pengaruh Roa, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – JK. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 125–138.
- Hakim, F. (2020). Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa*, 1(8), 168–169.
- Hanafi, U., & Hartono, P. (2015). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 233–380.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 127–178.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal STIE Indonesia Jakarta*, 2(1), 1–19.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Manajerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kalbuana, N., Widagdo, R. A., & Yanti, D. R. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 3(2), 46–59.
- Kamarudin, R. &. (2011). Analisis Dampak Motivasi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah. *Jurnal Universitas Swadaya Gunung Jati*, 3(2), 456–466.
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36.
- Lawati, H., & Hussainey, K. (2021). Risk and Financial Management Do Overlapped Audit Committee Directors Affect Tax Avoidance. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(10), 487.
- Mardiasno. (2016). *Perpajakan*. CV. Andi Offset.
- Masrurroch, L., Nurlaela, S., & Nikmatul Fajri, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Universitas Islam Batik Surakarta*, 17(1),

82–93.

- Nugraha, B. N., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 564–577.
- Puspita, S. R., & Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Terhadap Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). *Journal of Accounting Diponegoro*, 3(2), 1–13.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Day Asaing*, 19(1), 1.
- PWC. (2021). Mine 2021 Great Expectations, Seizing Tomorrow. *Mine 2021*, June, 1–31.
- Setyawan, B. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 1(3), 226–234.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 147–149.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Widiastuti, F. (2010). Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 1–43.
- Wijayanti, A., Masitoh, E., & Mulyani, S. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–324.
- <https://bisnis.com> diakses pada tanggal 27 Mei 2022
- <https://katadata.co.id> diakses pada tanggal 27 Mei 2022
- <https://tirto.id> diakses pada tanggal 7 Mei 2022