

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini mencoba memberikan bukti empiris dari pengaruh profitabilitas yang menggunakan proksi ROA, ROE dan ROS terhadap agresivitas pajak dan apakah Corporate Social Responsibility (CSR) memoderasi hubungan antara profitabilitas yang menggunakan proksi ROA, ROE dan ROS terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan hasil pengolahan data pada periode 2017-2020 pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu sebanyak 20 perusahaan dari 46 perusahaan yang terdaftar, maka jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 80. Analisis yang digunakan dalam model penelitian ini dengan menggunakan MRA (moderating regression analisis). Berdasarkan hasil analisis data yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian dengan variabel independen yang diukur dengan tiga proksi adalah sebagai berikut:
 - a. Profitabilitas proksi *Return On Asset (ROA)* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak
 - b. Profitabilitas proksi *Return On Equity (ROE)* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak
 - c. Profitabilitas proksi *Return On Sales (ROS)* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak
2. Hasil penelitian menunjukkan *Corporate Social Responsibility (CSR)* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

3. Hasil penelitian dengan variabel moderasi *Corporate Social Responsibility (CSR)* terhadap profitabilitas yang diukur dengan tiga proksi adalah sebagai berikut:
 - a. CSR tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas proksi *Return On Asset (ROA)* terhadap agresivitas pajak.
 - b. CSR tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas proksi *Return On Equity (ROE)* terhadap agresivitas pajak.
 - c. CSR tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas proksi *Return On Sales (ROS)* terhadap agresivitas pajak.
4. Hasil penelitian yang menggunakan variabel kontrol adalah sebagai berikut:
 - a. Umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada model 1, model 2 dan model 3.
 - b. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada model 1 dan model 2 namun berpengaruh pada model 3.
 - c. Leverage tidak tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada model 1, model 2 dan model 3.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan data dengan jangka waktu pengamatan selama empat tahun. Untuk penelitian berikutnya disarankan untuk memperpanjang jangka waktu observasi, karena semakin panjang jangka

waktu penelitian akan diketahui variasi yang terjadi pada agresivitas pajak oleh suatu perusahaan.

2. Sampel penelitian yang digunakan hanya terbatas pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020.
3. Penelitian ini hanya mencakup satu variabel independen dengan proksi yang berbeda, satu variable moderasi yang digunakan untuk mengetahui pengaruhnya terhadap agresivitas pajak yaitu profitabilitas dengan proksi ROA, ROE dan ROS dan tiga variabel kontrol yang diantaranya adalah umur perusahaan, ukuran perusahaan dan *leverage*. Terdapat berbagai variable lain yang dapat mempengaruhi adanya tindakan agresivitas pajak.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan dalam penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Adanya penambahan untuk periode penelitian (lebih dari 4 tahun) sehingga hasil penelitian dapat menentukan kecenderungan ketepatan waktu dalam jangka panjang dan melihat lebih pasti alasan perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak.
2. Penulis menyarankan agar pada penelitian selanjutnya dapat memperluas lingkup penelitian. Adapun diketahui pada awal tahun 2021 terdapat pembaharuan pada pembagian sektor di BEI dan untuk perusahaan yang sebelumnya berada di sektor pertambangan yang kemudian dihapuskan dan telah menyebar di berbagai sektor seperti di sektor *energy* dan *basic*

material. Mekan peneliti selanjutnya bisa menjadikan kedua sektor tersebut sebagai objek penelitian.

3. Menambahkan variasi variabel, seperti adanya dua atau lebih variabel pada variabel independen.

DAFTAR PUSTAKA

- Abduh, A. (2021). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL INVENTORY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di BEI Tahun. 2(2)*, 151–170.
- Agus, S. E. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (4th ed.). Salemba Empat.
- Aminah, S. N., Hidayati, K., & Wahyuni, S. tri. (2017). Analisis Program Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016. *E-Journal Akuntansi "EQUITY"*, 3(3), 283–294. <http://fe.ubhara.ac.id/ojs/index.php/equity/article/view/526>
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, INVENTORY INTENSITY, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE PADA AGRESIVITAS PAJAK. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2302–8556. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i1.y2019.p017-038>
- Andriani, R. N. R., & Ridlo F, A. (2019). Pengaruh Return on Asset (Roa), Current Ratio (Cr), Debt To Asset Ratio (Dar), Dan Capital Intensity Ratio (Cir) Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 14(2), 46–59.
- Anindyka S, 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), 713–719. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/6290/6269>
- Anthony, R. ., & Govindarajan, V. (1995). *Management Control System*. Salemba Empat.
- Ariani, M., & Hasymi, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *Jurnal Profita*, 11(3), 452–463. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.007>
- Ariani, M. O., & Prastiwi, D. (2020). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3).
- Atmaja. (2008). *Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Andi Offset.

- Badjuri, A., & Kartika, A. (2021). Jurnal Bisnis dan Ekonomi PERAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 28(1), 1–19.
- Dande, N. U. (2018). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang. *Jrak*, 5(1), 1–13.
- Darma, S. S. (2021). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Umur Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(2), 118. <https://doi.org/10.32493/drb.v4i2.9551>
- Devano, S., & Rahayu, S. K. (2006). *Perpajakan : Konsep, Teori dan Isu*. Jakarta Pustaka Grafika.
- Devi, D. A. N. S., & Dewi, L. G. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia PENDAHULUAN Definisi pajak berdasarkan Undan. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27, 792–821.
- Dewi, I. C. (2022). PROFITABILITAS , LEVERAGE , AGRESIVITAS PAJAK : PENGUNGKAPAN CSR SEBAGAI VARIABEL MODERASI. 38–49. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i1.32>
- Dewi, N. K. S., & Erlinawati, N. W. A. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 223–247.
- Dewi, P. A. S., & Ardiyanto, M. D. (2020). PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN RISIKO PAJAK TERHADAP BIAYA UTANG (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–9.
- Ernawati, Lannai, D., & Junaid, A. (2022). Pengaruh Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI. *Jurnal Magister Akuntansi Universitas Muslim Indonesia*, 9(1), 66–77.
- Etfan, Y. J., Ekasari, K., & Asdani, A. (2018). PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA BANK SYARIAH DAN BANK KONVENSIONAL. 1963, 29–40.
- Fahrani, M., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2018). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Paradigma*, 19(2), 52–60.

- Faradila, J. (2021). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bei Tahun 2015-2019. 1*, 1–10.
- Fionasari, D., Savitri, E., & Andreas, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *Sorot*, 12(2), 95. <https://doi.org/10.31258/sorot.12.2.4557>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sgala, E. (2019). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN METHODIST*, 3(1), 83–96. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i1.14031>
- Handayani dan Mildawati. (2018). Pengaruh Probabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Volume 7(2), 1–16.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Ltder) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Kurniati, E. R., & Apriani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Medikonis*, 12(1), 55–68. <https://doi.org/10.52659/medikonis.v12i1.30>
- Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- 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>
- Madarina, A., & Ardiyanto, M. D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of*

Accounting, 8(4), 1–12.

- Matanari, E., & Sudjiman, P. E. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bei 2018-2020. *Intelektiva*, 3(10), 1–12.
- Napitulu, M. B., & Hutabarat, F. M. (2020). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran pajak dengan Variabel Mediasi Leverage pada Perusahaan ,Migas Terdaftar di BEI pada Tahun 2017-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 1–15.
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). Pengaruh Firm Size , Return On Equity , dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Maranatha.*, 14, 172–186.
- Octaviani, R. R., & Sofie, S. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 253–268. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.4848>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Prastowo, J., & Miftachul, H. (2011). *Corporate Social Responsibility Kunci Meraih Kemuliaan Bisnis*. Samudra Biru.
- Puspita, D. A., & Putra, H. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 15(2), 71–81.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Eliada, H. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92.
- Resmi, S. (2019). *Teori & Kasus Perpajakan* (11th ed.). Salemba Empat.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Sambodo, A. (2015). *Pajak dalam Entitas Bisnis*. Salemba Empat.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada

Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 21–36.

Sidik, P., & Suhono. (2020). ISSN: 2337-3067 Menurut pasal 1 ayat (1) undang-undang nomor 16 tahun 2009 , pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapat imbalan secara. 11, 1045–1066.

Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140–155. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i1.330>

Sitohang, A. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Batubara Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(4), 663–675.

Soelistino, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisas*, 18(1), 52–60.

Stawati, V. (2020). Jurnal Program Studi Akuntansi PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE DAN UKURAN. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>

Stiawan, H., & Sanulika, A. (2018). *Call for paper*. 35, 1–13.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.

Sumantri, F. A., Anggraeni, R. D., & Kusnawan, A. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *ECo-Buss*, 1(2), 124–139. <https://www.kci.go.kr/kciportal/ci/sereArticleSearch/ciSereArtiView.kci?sereArticleSearchBean.artiId=ART002408552>

Suryani, & Mariani, D. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 259–283.

Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>

- Tebiono, J. nathanael, & Sukadana, I. B. N. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(1a-2), 121–230. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Utami, C. T., & Tahar, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness : Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 39–50. <https://doi.org/10.18196/rab.020119>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 1. <https://doi.org/10.21460/jrak.2018.141.294>
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>
- Zenuari, I., & Mranani, M. (2020). ... Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di *UMMagelang Conference Series*, 187–206. <http://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/4153>