

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis maka dapat diajukan beberapa kesimpulan penting dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indoensia (BEI) pada tahun 2017-2021.
2. *Audit tenure* berpengaruh terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indoensia (BEI) pada tahun 2017-2021.
3. Opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indoensia (BEI) pada tahun 2017-2021.
4. Biaya audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indoensia (BEI) pada tahun 2017-2021.
5. Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indoensia (BEI) pada tahun 2017-2021.

5.2. Implikasi Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian ini terdapat beberapa implikasi yang dapat memberikan manfaat teoritis maupun praktis yaitu:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini menggunakan empat karakteristik auditor dan manajemen laba dalam menentukan apakah perusahaan sektor pertambangan Indonesia melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat membantu literature dan ilmu pengetahuan kepada peneliti selanjutnya. Hal ini diharapkan dapat memunculkan variabel lain yang signifikan mempengaruhi tingkat penghindaran pajak dalam suatu perusahaan.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini memberikan bukti yang akurat atas hipotesis yang diajukan dan data yang digunakan. Memberikan gambaran kepada investor bahwa empat karakteristik auditor (spesialisasi industri auditor, *audit tenure*, opini audit dan biaya audit) dan praktik manajemen laba belum bisa dikatakan bahwa perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.

5.3. Keterbatasan penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian – penelitian berikutnya. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian yang menjadi sampel hanya 27 perusahaan subsektor pertambangan yang terdaftar sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan untuk semua perusahaan.
2. Periode pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 5 tahun, menyebabkan hasil penelitian ini tidak dapat melihat kecenderungan kecurangan laporan keuangan yang terjadi sepanjang tahun.

5.4. Saran

Dari kesimpulan yang telah diperoleh dari hasil penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Untuk peneliti dimasa mendatang disarankan untuk memperluas sampel observasi, sehingga hasil penelitian ini dapat digeneralisasi.
2. Periode penelitian dapat memperpanjang jangka waktu observasi, karena semakin panjang jangka waktu penelitian akan diketahui dan mendapatkan hasil yang lebih baik.

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.
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(1), 1–12. [Http://Trilogi.Ac.Id/Journal/Ks/Index.Php/Epakt/Article/Viewfile/461/280](http://Trilogi.Ac.Id/Journal/Ks/Index.Php/Epakt/Article/Viewfile/461/280)
- Amin, M. I. El. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020. *Universitas Sriwijaya*.
- Anita Wijayanti, Endang Masitoh, S. M. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–340. [Https://Doi.Org/10.31093/Jraba.V3i1.91](https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.91)
- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Indicators : Journal Of Economic And Business*, 1(2), 141–153. [Https://Doi.Org/10.47729/Indicators.V1i2.37](https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37)
- Cabello, O. G., Gaio, L. E., & Watrin, C. (2019). Tax Avoidance In Management-Owned Firms: Evidence From Brazil. *International Journal Of Managerial Finance*, 15(4), 580–592. [Https://Doi.Org/10.1108/Ijmf-04-2018-0117](https://doi.org/10.1108/ijmf-04-2018-0117)
- Cahyadi, R., Nasaruddin, F., & Lannai, D. (2020). Pengaruh Structure Ownership Dan Karakteristik Auditor Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Dalam Idxv30 Di Bursa Efek Indonesia. *Invoice : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(1), 86–101. [Https://Doi.Org/10.26618/Inv.V2i1.3189](https://doi.org/10.26618/inv.v2i1.3189)
- Christina, N., & Supriyanto. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bei Analysis Effect Of Audit Characteristics And Company Characteristics On Tax Avoidance In Idx Companies. 17(4), 733–747.
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit,

- Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Esensi*, 5(2), 187–206. <https://doi.org/10.15408/ess.v5i2.2341>
- Damodar N., G. Dan D. C. P. (2009). *Basic Econometric 5th Edition*. McGraw –Hill: New York.
- Evi, V. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Return On Assets Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya*, 1–14.
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , Dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Pendapatan Perpajakan Merupakan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(3), 1601–1624.
- Handiko. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Pemoderasi. *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Hasbi, Z. N., & Fitriyanto, N. (2021). Pengaruh Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Maksimum*, 11(1), 58. <https://doi.org/10.26714/mki.11.1.2021.58-66>
- Hendi, & Hadianto. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Manajemen Laba Dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Forum Ekonomi*, 23(3), 570–581. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/forumekonomi/article/view/10062>
- Henny, H. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 36. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.4021>
- Hu, N. (2018). Tax Avoidance, Property Rights And Audit Fees. *American Journal Of Industrial And Business Management*, 08(03), 461–472. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2018.83030>
- Imam Ghozali, D. R. (2017). *Analisis Multivariant Dan Ekonometrika : Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan Eviews 10*. Universitas Diponegoro.
- Jensen, Michael C. Dan Meckeling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, Vol. 3 No.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal*

Riset Akuntansi Kontemporer, 9(1), 39–46.

Khan, N., & Chen, S. (2017). Mediating Effects Of Audit Quality On The Relationship Between Audit Firm Rotation And Tax Avoidance : Evidence From China. *Journal Of Applied Economics And Business Research*, 7(4), 276–297.

Lee, R., & Kao, H. (2018). *The Impacts Of Ifrss And Auditor On Tax Avoidance*. 8(6), 17–53.

Maharani, D. P. (2015). Pengaruh Kualitas Auditor Eksternal Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Kompas 100 Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2013). In *Skripsi Ilmiah Universitas Diponegoro*.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan* (Edisi Revi). Andi.

Martinez, A.L. And Lessa, R. C. (2014). The Effect Of Tax Aggressiveness And Corporate Governance On Audit Fees Evidences From Brazil. *Journal Of Management Research*, Vol. 6 No.(Pp. 95-108).

Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). *Pengaruh Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018)*. 9, 1–13.

Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>

Nanik Lestari, S. N. (2019). The Effect Of Audit Quality On Tax Avoidance. *Advances In Social Science, Education And Humanities Research*, 354. <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1798068>

Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *E-Proceeding Of Management*, 5(2), 2227–2234.

Nur Affifah, A., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Arl) Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://doi.org/10.30630/jam.v16i1.135>

- Nurhayati Siregar, Abdu Rahman, H. G. A. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak*. 1(3), 16–24.
- Permana, R. A., & Oktavianna, R. (2021). Pengaruh Intensitas Aset Tetap , Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Dan Abstrak. *Webinar Nasional & Call For Paper : “How To Start Your Business As Beginner “*, November, 460–474.
- Pratiwi, N. P. S. D. R., Subekti, I., & Rahman, A. F. (2019). The Effect Of Corporate Governance And Audit Quality On Tax Aggressiveness Withfamily Ownership As Tthe Moderating Variable. *International Journal Of Business, Economics And Law*, 19(5), 31–42.
- Prisma Ardianto, T. P. (2021). *Tren Penghindaran Pajak Meningkat*. Investor.Id. <https://investor.id/business/262990/tren-penghindaran-pajak-meningkat>
- Putrigunawan Melissa & Tandean Vivi Adeyani. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Kwik Kian Gie School Of Business*, 1–12.
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rejeki, S., Anngita Langgeng, W., & Nik, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajeial Dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak Dan Transfer Princing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2017. *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 175–193.
- Resmi.S. (2011). *Perpajakan: Teori Dan Kasus (Vol 2)*. Salemba Empat.
- Ricardo, B., & Manihuruk, S. (2020). The Influence Of Capital Intensity , Inventory Intensity , And Auditor Industry Specialization Dan Spesialisasi Industri Auditor. *Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta*.
- Richmadenda, & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Audit Tenur, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2016). *E-Proceeding Of Management*, 5(3), 3342–3349.

- 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>
- Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2020). *The Effect Of Auditor Characteristics On Tax Avoidance Of Iranian Companies*. 27(2), 119–134. <https://doi.org/10.1108/Jabes-11-2018-0100>
- Sari, D. K. (2018). Audit Specialization And Audit Quality: The Role Of Client's Business Strategy. *Kne Social Sciences*, 3(11), 144.
- Sugiyono. (2016). *Statistik Untuk Penelitian*. Alfabeta.
- Susanto, A. (2022). Analisis Pengaruh Karakteristik Auditor Dan Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia Abstrak Abstract. *Seiko : Journal Of Management & Business*, 4(3), 150–165. <https://doi.org/10.37531/Sejaman.V4i3.2449>
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Fee, Dan Audit Tenure Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1131–1159.
- Tanjung, P. R. (2021). Pengaruh Return On Asset Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*. <https://doi.org/10.51747/ECOBUSS.V9i1.746>
- Trikartiko, A., & Dewayanto, T. (2021). Pengaruh Kualitas Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya, Edisi Keempat* (Edisi Keem). Upps Tim Ykp.
- Yulistia, D., Saefurrohman, G. U., Rosilawati, W., Utamie, Z. R., & Hurhayati. (2022). Analisis Penyebab Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dalam Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 2–6. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Zen, M. A. A. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Uin Smh Banten*.