

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini menguji pengaruh *gender diversity* dewan komisaris, *gender diversity* dewan direksi dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Berdasarkan hasil pembahasannya maka dapat disimpulkan bahwa:

1. *Gender diversity* dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *effective tax rates*. Anggota dewan komisaris wanita tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. *Gender diversity* dewan direksi berpengaruh positif terhadap *effective tax rates*. Semakin banyak anggota dewan direksi wanita maka semakin rendah agresivitas pajak perusahaan.
3. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rates*. Investasi pada aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

5.2 Implikasi Hasil penelitian

Implikasi penelitian dibagi atas:

1. Manfaat Praktis
 - a. Bagi investor, untuk mengetahui lebih mendalam mengenai agresivitas pajak sehingga dapat membantu para investor dalam bahan pertimbangan untuk menanamkan modal di perusahaan.
 - b. Bagi perusahaan, bermanfaat untuk menjadi referensi bahan pertimbangan mengenai keputusan agresif terhadap pajak bagi perusahaan.

- c. Bagi pemerintah, bermanfaat untuk memberikan informasi yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam membuat kebijakan-kebijakan untuk mengantisipasi praktik agresivitas pajak
2. Manfaat teoritis
 - a. Bagi penulis, untuk menambah ilmu pengetahuan yang secara teoritis telah dipelajari dibangku perkuliahan sehingga memperoleh gambaran yang dapat dipercaya mengenai agresivitas pajak.
 - b. Bagi akademik, hasil penelitian dapat menjadi bahan referensi dalam pengembangan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan manufaktur di Indonesia.

5.3 Keterbatasan Penelitian

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

1. Penelitian yang menjadi sampel hanya 33 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 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 laporan keuangan yang tidak terintegritas sepanjang tahun.
3. Variabel independen ini memakai 3 variabel yaitu *gender diversity* dewan komisaris, *gender diversity* dewan direksi dan *capital intensity*, sedangkan masih terdapat kemungkinan variabel lain yang mempengaruhi agresivitas pajak.

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. Memperpanjang jangka waktu observasi periode penelitian agar hasil penelitian dapat lebih akurat dan konsisten.
3. Menambahkan variabel independen lain yang belum digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan* (Edisi 3). Salemba Empat.
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2), 163–176. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v17i2.3809>
- 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(1), 017. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i1.y2019.p017-038>
- Boussaidi, A., & Hamed-Sidhom, M. (2020). Board's characteristics, ownership's nature and corporate tax aggressiveness: new evidence from the Tunisian context. *EuroMed Journal of Business*, 16(4), 487–511. <https://doi.org/10.1108/EMJB-04-2020-0030>
- Boussaidi, A., & Hamed, M. S. (2015). The Impact of Governance Mechanisms on Tax Aggressiveness: Empirical Evidence from Tunisian Context. *Journal of Asian Business Strategy*, 5(1), 1–12. <https://doi.org/10.18488/journal.1006/2015.5.1/1006.1.1.12>
- Chandra, B., & Cintya, C. (2021). Upaya praktik Good Corporate Governance dalam penghindaran pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 232–247. <https://doi.org/10.21067/jem.v17i3.6016>
- Demos, R. W., & Muid, D. (2020). Pengaruh Keberadaan Anggota Dewan Wanita Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(1), 1–7. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Elizabeth, E., & Riswandari, E. (2022). Tax Aggressiveness in Indonesia and Malaysia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 21–47. <https://doi.org/10.20473/baki.v7i1.27290>
- 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.
- Firdaus, F. A., Nurlaela, S., & Masitoh, E. W. (2021). Institutional Ownership, Audit

Quality, Gender Diversity and Political Connection to Tax Aggressiveness in Indonesia. *JURNAL AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 6(2), 91–100. <http://aksi.pnm.ac.id>

Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2021). *Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Kinerja Tanggung Jawab Lingkungan, Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Agresivitas Pajak* (A. Ariyasa, Resi Qadri, S.E. M (ed.)). Penerbit Adab.

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gunawan, E. V., & Sulistiawan, D. (2018). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Aggressive Tax pada Perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7(1), 1–25.

Hariyanto, F., & Utomo, D. C. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Intan Saputra Rini, I. G. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77. <https://doi.org/10.22225/we.19.1.1600.67-77>

Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 218. <https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p218-238>

- Khuza'i, M. (2013). *Problem Definisi Gender: Kajian atas Konsep Nature dan Nurture*. 11(1).
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance*. LPPM Universitas Siliwangi.
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2021.100667>
- Manuela, A., & Sandra, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit, Serta Kepemilikan. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6, 187–203.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (2019th ed.). Andi.
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., & Tanujaya, E. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK* (Edisi 2). Salemba Empat.
- Muliawati, I. A. P. Y., & karyada, I. P. F. (2020). Pengaruh leverage dan capital intensity terhadap agresivitas pajak dengan komisaris independen seebagai variabel pemoderasi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 495–524. <https://ejournal.unhi.ac.id/index.php/HAK/article/view/788>
- Onyali, Innocent, C., & Gloria, T. O. (2018). Effect of Corporate Governance Mechanisms on Tax Aggressiveness of Quoted Manufacturing Firms on the Nigerian Stock Exchange. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 8(1), 1–20. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2018/38594>
- Oyotode-Adebile, R. M., & Raja, Z. A. (2019). Board gender diversity and US corporate bonds. *International Journal of Managerial Finance*, 15(5), 771–791. <https://doi.org/10.1108/IJMF-10-2018-0290>
- Pratama, N. C. A., Nurlaela, S., & Titisari, K. H. (2020). Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Akuntansi Dan Manajemen*, 15(1), 130–142. <https://doi.org/10.30630/jam.v15i1.63>
- Prima, B. (2019). Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. *Kontan.Co.Id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Rahimipour, A. (2017). Investigation of The Impact of Women's Representation and

Participation on Board of Directors on Tax Avoidance in Listed Companies on The Tehran Stock Exchange (TSE). *Specialty Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 12–22.

Rahman, B., & Cheisviyanny, C. (2020). Pengaruh Kualitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Dewan Direksi Wanita Dan Dewan Komisaris Wanita Terhadap Tax Aggressive. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2942–2955. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i3.261>

Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus* (11th ed.). Salemba Empat.

Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2016). Women on the board of directors and corporate tax aggressiveness in Australia An empirical analysis. *Accounting Research Journal*, 29(3), 313–331. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2014-0079>

Rodríguez, E. F., & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>

Santoso, S. (2019). *Mahir Statistik Parametrik*. PT Elex Media Komputindo.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba 4.

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>

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.

Suryowati. (2022). *Agresivitas Pajak dan Alternatifnya* (A. Leornado (ed.)). CV. Feniks Muda Sejahtera.

Utaminingsih, A. (2017). *Gender dan Wanita Karir*. UB Press.

Wijaya, I. (2021). *The Effect Of Executive Compensation And Board Of Director's Gender Diversity To Tax Aggressiveness*. 1(2), 55–61. https://doi.org/https://doi.org/10.53697/e_mba.v1i2_ARTICLE