

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Sesuai dengan uraian analisis dan pembahasan yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya maka dapat diajukan beberapa kesimpulan penting yaitu:

1. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
2. Kepemilikan publik berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
3. *Voluntary disclosure* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
4. *Voluntary disclosure* tidak berperan sebagai variabel pemoderasi hubungan antara kualitas audit terhadap agresivitas pajak.
5. *Voluntary disclosure* tidak berperan sebagai variabel pemoderasi hubungan antara kepemilikan publik terhadap agresivitas pajak.

5.2 Saran

Dari hasil dan kesimpulan yang diperoleh, maka dapat mengemukakan saran sebagai berikut :

1. Bagi penelitian berikutnya dapat menambah sampel penelitian dengan memperpanjang periode penelitiannya tersebut. Selain itu diharapkan bagi peneliti berikutnya untuk menambah variasi pada variabel independen.

2. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi perusahaan untuk lebih memperhatikan kemampuan informasi auditor untuk menjelaskan agresivitas pajak agar tidak melakukan penundaan pembayaran pajak dan meminimalisir kerugian perusahaan.
3. Bagi investor, sebaiknya dalam pengambilan keputusan dapat mengetahui kemampuan laporan keuangan untuk mencerminkan informasi yang mempengaruhi rendahnya tingkat agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Alnasvi, D., & Sastrodiharjo, I. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya terhadap Timeliness. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 15(2), 77-90.
- Alvenina, F. Q. Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014–2019. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 87-106.
- Amalia, D. (2005). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela (Voluntary Disclosure) pada Laporan Tahunan Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*, 1(2), 39-62.
- Andi Ghifary, R., Muchlish, M., Sri Tjahjono, M. E., & Citra Febrianto, F. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(7), 973–990. <https://doi.org/10.46799/jst.v3i7.585>
- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Governance dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 95–106. <https://jurnal.unived.ac.id/index.php/er/article/view/2876/2867>
- Atmaja. (2008). *Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Andi Offset.
- Dande, N. U. (2018). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang. *Jrak*, 5(1), 1–13.
- Devano, S., & Rahayu, S. K. (2006). *Perpajakan : Konsep, Teori dan Isu*. Jakarta Pustaka Grafika.
- Dewi, I. C. (2022). Profitabilitas , Leverage , Agresivitas Pajak : Pengungkapan Csr Sebagai Variabel Moderasi. 38–49. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i1.32>
- Godfrey, J., Allan H., Ann T., Jane H., dan Scott H. (2010). *Accounting Theory*. 7th Edition. John Wiley and Sons Australia Ltd. Australia.
- Hamdani, S. P., Yuliandari, W. S., & Budiono, E. (2017). Kepemilikan Saham Publik Dan Return on Assets Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jrak*, 9(1), 47. <https://doi.org/10.23969/jrak.v9i1.368>

- Hardani. (2021). Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure Michael. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kasmir. (2022). Pengantar Metodologi Penelitian (Untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi, dan Bisnis) (Monalisa (ed.); Ke-1).
- Kurniawan, A., & Amanah, L. (2022). Pengaruh Likuiditas Dan Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 1(3), 231–248. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3.5408>
- 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>
- Maesi Suntari, S. D. M. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020 Buku 2: Sosial Dan Humaniora ISSN*, 1–8.
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 13–20. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>
- Meek, G. K., Roberts, C. B., & Gray, S. J. (1995). Clare B. Roberts**. 555–572.
- Oktaviana, L. L. (2017). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(11), 1–20.
- Partha, I. G. A., & Noviani, N. (2016). Pengaruh Penghindaran Pajak Jangka Panjang pada Nilai Perusahaan dengan Transparansi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 2336–2362.
- Pradnyawati, N. P., & Suprasto, H. B. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak dengan Voluntary Disclosure Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1132. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p11>
- Prameswari, F. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility (CSR). 3(4), 74–90.

- 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.
- Putri, P. Y. A., Dewi, I. G. A. R. P., & Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh Kualitas Audit Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.2.911.148-160>
- Ratmono, D., & Sagala, W. M. (2015). Pengungkapan corporate social responsibility (CSR) sebagai sarana legitimasi: dampaknya terhadap tingkat agresivitas pajak. *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4(2), 16-30.
- Ristanti, L. (2020). *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*. 50–62.
- Sarirati, P., & Wahyuningsih, N. (2022). Analisis Struktur Kepemilikan Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Aliansi: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 17(1), 25–34. <https://doi.org/10.46975/aliansi.v17i1.125>
- Setyawan, S., Wahyuni, E. D., & Juanda, A. (2019). Kebijakan Keuangan Dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(3), 327. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i3.9845>
- Setyoningrum, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility , Ukuran Perusahaan , Leverage , Dan Struktur Kepemilikan. 8, 1–15.
- Sidauruk, T. ., & Fadilah, S. N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. 86–102.
- Soegiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Stiawan, H., & Sanulika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderator. *Conference on Economic and Bussiness Innovation*, 35, 1–13. <https://money.kompas.com>
- Suhana, D. F., & Kurnia, K. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Derivatif Keuangan, Kepemilikan Asing dan Kepemilikan Publik Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(Vol. 14 No. 2 (2021)), 310–319. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i2.5122>
- Sumardeni, G. A. N., & Asana, G. H. S. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Publik, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Research of Accounting*, 2(2), 172–184.

<https://doi.org/10.51713/jarac.v2i2.35>

- Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan (Edisi Ketu)*. BPFE-YOGYAKARTA.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Ulfa, V. (2011). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. 10–33.
- 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>
- Widyari, N. Y. A., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 388. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p15>
- Wilestari, M., & Bilah, D. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. 4(1), 28–39.
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 574–588. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.615>