

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak dengan *gender diversity* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Strategi bisnis berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor energi.
2. *Gender diversity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor energi.
3. *Gender diversity* mampu memoderasi positif dan signifikan strategi bisnis terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi.

5.2 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 ini hanya menggunakan data dengan jangka waktu pengamatan selama lima tahun. Untuk peneliti dimasa mendatang disarankan untuk

memperpanjang jangka waktu observasi, karena semakin panjang jangka waktu penelitian akan diketahui variasi yang terjadi pada Penghindaran Pajak untuk masa mendatang

2. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan *purposive sampling* sehingga penelitian ini terbatas dan hanya untuk perusahaan yang memenuhi kriteria saja.
3. Variabel independen ini memakai dua variabel yaitu Strategi Bisnis dan *Gender Diversity*. sedangkan masih terdapat kemungkinan variabel lain yang mempengaruhi Penghindaran Pajak.

5.3 Saran

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

1. Diharapkan sampel yang digunakan dapat diperluas tidak hanya perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia saja sehingga hasil penelitian ini dapat digeneralisasi.
2. Periode penelitian dapat ditambah sehingga hasil penelitian dapat menentukan kecenderungan ketepatan waktu dalam jangka panjang.
3. Dapat menambahkan variabel intervening untuk memperluas hasil penelitian dan melihat bagaimana pihak ketiga mempengaruhi penghindaran pajak .

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, R. B., & Ferreira, D. (2009). Women In The Boardroom And Their Impact On Governance And Performance. *Journal Of Financial Economics*, 94(2), 291–309. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2008.10.007>
- Anggoro, S. T., & Septiani, A. (2015). Analisis Pengaruh Perilaku Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderating. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- April, P., Akuntansi, J. R., Ferdiawan, Y., Firmansyah, A., Keuangan, P., & Stan, N. (2017). *Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , Dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Pendapatan Perpajakan Merupakan*. 5(3), 1601–1624.
- Ariefiara, Utama, Wardhani, Dan R. (2019). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak. *Naspa Journal*, 18(18), 1.
- Ariefiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Ning, R. (2013). *Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak, Bukti Empiris Di Indonesia*. 1–23.
- Ariyanto, D. (2020). Influence Of Justice, Culture And Love Of Money Towards Ethical Perception On Tax Evasion With Gender As Moderating Variabel. *Journal Of Money Laundering Control*, 23(1), 245–266. <https://doi.org/10.1108/jmlc-06-2019-0047>
- Bernardi, R. A., & Arnold, D. F. (1997). An Examination Of Moral Development Within Public Accounting By Gender, Staff Level, And Firm. *Contemporary Accounting Research*, 14(4), 653–668. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1997.tb00545.x>
- Betz, M., O'connell, L., & Shepard, J. M. (1989). Gender Differences In Proclivity For Unethical Behavior. *Citation Classics From The Journal Of Business Ethics: Celebrating The First Thirty Years Of Publication*, 427–432. https://doi.org/10.1007/978-94-007-4126-3_20
- 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>
- Brown, J. L. (2011). The Spread Of Aggressive Corporate Tax Reporting: A Detailed Examination Of The Corporate-Owned Life Insurance Shelter. *Accounting Review*, 86(1), 23–57. <https://doi.org/10.2308/accr.000000008>

- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 1–9.
- Cahyono, D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Per. 147(March), 11–40.
- Carter, D. A., Simkins*, B. J., & Simpson, W. G. (2003). Corporate Governance, Board Diversity, And Firm Value. *Cfa Digest*, 33(3), 22–23. <https://doi.org/10.2469/Dig.V33.N3.1310>
- Dewi, N. Nyoman, & Jati, K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. 2, 249–260.
- Diri, M. El. (2017). Introduction To Earnings Management (Motives Of Earnings Management). In *Introduction To Earnings Management*.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects Of Executives On Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/Acr.2010.85.4.1163>
- Faradiza, S. A. (2019). Dampak Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 4(1), 107–116. <https://doi.org/10.30871/Jaat.V4i1.1199>
- Febriani, F., & Chaerunnisak, U. H. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 4(6), 1634–1649. <https://doi.org/10.47467/Reslaj.V4i6.1191>
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do Business Characteristics Determine An Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/Ces1097-1475450604>
- Francis, B., Hasan, I., Wu, Q., & Yan, M. (2014). Are Female Cfos Less Tax Aggressive? Evidence From Tax Aggressiveness. *Ssrn Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/Ssrn.2474543>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program Ibm Spss 23 Edisi*

Kedelapan. Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.

- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2009). What Does Tax Aggressiveness Signal? Evidence From Stock Price Reactions To News About Tax Shelter Involvement. *Journal Of Public Economics*, 93(1–2), 126–141. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2008.09.004>
- Hariato, R. (2020a). Pengaruh Strategi Bisnis, Kepemilikan Institusional Dan Kebijakan Utang Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di *Liability*, 02(1), 49–69.
- Hariato, R. (2020b). *Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di*. 02(1), 49–69.
- Higgins, D., Omer, T. C., & Phillips, J. D. (2011). Does A Firm’s Business Strategy Influence Its Level Of Tax Avoidance? *Ssrn Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1761990>
- Hoseini, M., Safari Gerayli, M., & Valiyan, H. (2019). Demographic Characteristics Of The Board Of Directors’ Structure And Tax Avoidance: Evidence From Tehran Stock Exchange. *International Journal Of Social Economics*, 46(2), 199–212. <https://doi.org/10.1108/Ijse-11-2017-0507>
- Hutabarat, J., & Martini, H. (2006). *Proses, Formasi & Implementasi*.
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan : Isu-Isu Kontemporer*. Graha Ilmu.
- Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity And Sustainability Performance Make A Difference? *Journal Of Financial Crime*, 27(4), 1389–1408. <https://doi.org/10.1108/Jfc-09-2019-0122>
- 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.
- Kahneman, D., & Tversky, A. (1979). On The Interpretation Of Intuitive Probability: A Reply To Jonathan Cohen. *Cognition*, 7(4), 409–411. [https://doi.org/10.1016/0010-0277\(79\)90024-6](https://doi.org/10.1016/0010-0277(79)90024-6)
- 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 Jaebr*, 7(4), 276–297.
- Khaoula, A., & Ali, Z. M. (2012). The Board Of Directors And The Corporate Tax Planning: Empirical Evidence From Tunisia. *International Journal Of Accounting And Financial*

- Reporting*, 2(2), 142. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v2i2.2525>
- Kweh, Q. L., Ahmad, N., Ting, I. W. K., Zhang, C., & Hassan, H. Bin. (2019). Board Gender Diversity, Board Independence And Firm Performance In Malaysia. *Institutions And Economies*, 11(2), 1–20.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2011). The Effect Of Board Of Director Composition On Corporate Tax Aggressiveness. *Journal Of Accounting And Public Policy*, 30(1), 50–70. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2010.09.003>
- Lückerath-Rovers, M. (2013). Women On Boards And Firm Performance. *Journal Of Management And Governance*, 17(2), 491–509. <https://doi.org/10.1007/S10997-011-9186-1>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (Tudi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Miles, R. E., Snow, C. C., Meyer, A. D., & Jr, H. J. C. (1978). Organizational Strategy, Structure, And Process. *Academy Of Management Review*, 3(3), 546–562.
- Muhammad, B. (2012). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Perusahaan Terhadap Tingkat Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Universitas Indonesia*.
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jesya*, 6(1), 824–840. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V6i1.1012>
- Oyenike, O., Olayinka, E., & Emeni, F. (2016). *Female Directors And Tax Aggressiveness Of Listed Banks In Nigeria*. 293–299.
- Porter, M. E. (1980). Industry Structure And Competitive Strategy. *Financial Analysts Journal*, 36(4), 30–41.
- Prasetyo, B., Chikmawati, T., Walujo, E. B., & Zuhud, E. A. . (2019). Perspektif Gender Suku Osing Di Banyuwangi Dalam Penilaian Kemanfaatan Tanaman. *Berita Biologi*, 18(2), 185–197. <https://doi.org/10.14203/Beritabiologi.V18i2.3689>
- Putri, Y. F. E., & Setiawan, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Strategi Bisnis Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 421–428. <https://doi.org/10.46306/Rev.V3i2.159>

- Rahmad, D. (2004). *Manajemen Strategik Kontemporer Operasionalisasi Strategi*. Jakarta: Pt Elex Media Kompatindo.
- Richardson, G., & Lanis, T. R. (2016). Women On The Board Of Directors And Corporate Tax Aggressiveness In Australia: An Empirical Analysis Grant Richardson Grantley Taylor Roman Lanis Article. *Emerald.Com*, 21(2), 167–194. [Http://Dx.Doi.Org/10.1108/10309610810905944](http://dx.doi.org/10.1108/10309610810905944)
- Santoso, S. (2016). *Panduan Lengkap Spss Versi 23*. Pt Flex Media Komputindo.
- Srinidhi, B., Gul, F. A., & Tsui, J. (2011). Female Directors And Earnings Quality. *Contemporary Accounting Research*, 28(5), 1610–1644. [Https://Doi.Org/10.1111/J.1911-3846.2011.01071.X](https://doi.org/10.1111/J.1911-3846.2011.01071.X)
- Streefland, I. M. (2016). Gender Board Diversity And Corporate Tax Avoidance: Does Female Board Participation Influence The Level Of Corporate Tax Avoidance In Public Firms? *Economics & Business Economics: Erasmus, Universiteit Rotterdam.*, June.
- Subekti, I., Wijayanti, A., & Akhmad, K. (2010). The Real And Accruals Earnings Management: Satu Perspektif Dari Teori Prospek. *Simposium Nasional Akuntansi Xiii Purwokerto 2010*, 1–42. [Http://Lib.Ibs.Ac.Id/Materi/Prosiding/Sna Xiii](http://lib.ibs.ac.id/materi/prosiding/sna_xiii) (Simposium Nasional Akuntansi Xiii) [Unsud/Makalah/Akpm_74.Pdf](http://unsud.makalah.akpm_74.pdf)
- Tebiono, J. N., Bagus, I. D. A., & Sukadana, N. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 121–130.
- Utami, R. P., & Syafiqurrahman, M. (2018). Pengaruh Organ-Organ Pendukung Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Infestasi*, 13(2), 380. [Https://Doi.Org/10.21107/Infestasi.V13i2.3516](https://doi.org/10.21107/infestasi.v13i2.3516)
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*.
- Zemzem, A., & Ftouhi, K. (2013). The Effects Of Board Of Directors ' Characteristics On Tax Aggressiveness. *Research Journal In Finance And Accounting*, 4(4), 140–148.
- Zhang, X., Husnain, M., Yang, H., Ullah, S., Abbas, J., & Zhang, R. (2022). Corporate Business Strategy And Tax Avoidance Culture: Moderating Role Of Gender Diversity In An Emerging Economy. *Frontiers In Psychology*, 13, 1–11. [Https://Doi.Org/10.3389/Fpsyg.2022.827553](https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.827553)

