

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan hasil penelitian yang merupakan pemecah masalah dari sejumlah pertanyaan yang ditunjukkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut

1. *Transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor Barang Baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor Barang Baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor Barang Baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.

### **5.2. Implikasi Hasil Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini memberikan kontribusi terhadap pemerintah dalam upaya pencegahan praktik penghindaran pajak dan sebagai masukan agar

pemerintah lebih tegas dalam membuat regulasi peraturan perpajakan supaya tidak ada “*grey area*” bagi perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

2. Penelitian ini memberikan referensi bagi perusahaan dalam memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak terutama *transfer pricing*, profitabilitas dan *leverage* dalam menghindari terjadinya praktik penghindaran pajak.
3. Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan memperluas wawasan terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak terutama *transfer pricing*, profitabilitas dan *leverage*. Dan diharapkan dapat menambah referensi penelitian yang akan datang.

### **5.3. Keterbatasan Penelitian dan Saran**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Peneliti menggunakan periode pengamatan lima tahun berturut-turut yaitu dari tahun 2018-2022 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan tahun amatan yang lebih panjang. Agar dapat melihat kecenderungan praktik penghindaran pajak, baik beberapa tahun sebelumnya maupun sesudahnya.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen, yaitu *transfer pricing*, profitabilitas dan *leverage* sehingga disarankan untuk penelitian

selanjutnya menambahkan beberapa variabel lain yang mungkin mempengaruhi penghindaran pajak, seperti *sales growth*, *political connection* dan status kepemilikan.

3. Peneliti hanya menggunakan Cash Effective Tax Rate (CETR) sebagai proksi dari praktik penghindaran pajak sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan proksi penghindaran pajak lain seperti ETR, GAAP ETR, Book-Tax Difference dan yang lainnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, R. (2021). The Impact of Transfer Pricing, Profitability, and Institutional Ownership on Tax Avoidance Practices (Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019) [Universitas Pembangunan Jaya]. In *Repository Universitas Pembangunan Jaya*.
- Alfarizi et al. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Apriatna, P., & Oktris, L. (2022). The Effect of Profitability, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance with Leverage as a Moderating Variable. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 7(8), 223–230.
- Aprilia. (2022). *Memasuki Tahun 2022, Wajib Pajak Perlu Tahu 5 Hal Ini*. <https://www.pajak.go.id/id/artikel>. Diakses 3 Februari 2023.
- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020). The State of Tax Justice 2020 : Tax Justice in the time of COVID-19. *Tax Justice Network, November*, 1–83. <https://www.taxjustice.net>.
- Devy, R. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020. *Repository Universitas Sebelas Maret*.
- Don, R. H., & Maryanne, M. M. (2012). *Akuntansi Manajerial 1* (8th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). *Long-Run Corporate Tax Avoidance. February 2014*. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Erly, S. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6* (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Fahmi, I. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (4th ed.). Bandung: Alfabeta.
- Forum Pajak Berkeadilan et al. (2020). *Mesin Uang Makau: Dugaan Pengalihan Keuntungan dan Kebocoran Pajak pada Ekspor Pulp Indonesia*. November. Jakarta, Indonesia. <https://auriga.or.id>.

- Fortuna, H., & Suhendra (2022). Pengaruh Kepemilikan Asing, Intangible Asset Dan Good Corporate Governance Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bei 2016-2020). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 2(2).
- Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. In *Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro. Variabel Pemoderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: Vol. 23 (2)* (Edisi 9, Issue 1470). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul; Bawono, Ick Rangga; Dara, A. (2014). *Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Ichsan, M., Muliana, K., & Yuliandhari, W. S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *e-Proceeding of Management*. 9(2), 600–609.
- Intan. (2022). *Crazy Rich Hobi Simpan Harta di Luar Negeri, Hindari Pajak?* CNBC Indoneisa. <https://www.cnbcindonesia.com>. Diakses 27 Januari 2023.
- 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. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. (1st ed.). Jakarta: Rajawali Pers
- Kbr.id. (2020). *Dugaan Manipulasi Dokumen Ekspor Toba Pulp Lestari* <https://kbr.id/berita/02-2020>. Diakses 2 Februari 2023
- Kimsen, K., Eksandy, A., & Erisa, Y. (2019). Pengaruh Return On Assets, Komite Audit dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Besar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2016). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v2i2.908>
- Lubis, Y. C., Ummayro, N., Tiurma, T., & Sipahutar, U. (2022). Audit Committee, Company Size, Leverage and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(1), 2295–2304. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.3828>

- Lubis, Z., & Osman, A. (2015). *Statistik dalam penyelidikan sains sosial: aplikasi dan falsafah*. Penerbit Universiti Malaysia Perlis.
- Masrullah et al. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen. *SIMAK*, 16(2), 142–165.
- Maynardo, E. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 426–442.
- Mocanu, M., Constantin, S. B., & Răileanu, V. (2021). Determinants of tax avoidance—evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 34(1), 2013–2033.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141. <https://doi.org/10.29313/ka.v21i2.6737>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional : Konsep, Strategi, dan Penerapan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50.
- Putri, V. R. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 21(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v21i1.8464>
- Refgia, Thesa, et al. "Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di Bei Tahun 2011-2014)." *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, vol. 4, no. 1, Feb. 2017, pp. 543-555
- Septia, T. N., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Risiko Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance ( Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020). *e-Proceeding of Management*, 10(2), 1485–1492.

- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 494–512.
- Sopiyana, M. (2022). the Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance With Profitability As Moderating. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (4th ed.). Bandung: Alfabeta.
- Supramono, & Damayanti, T. W. (2010). *Perpajakan Indonesia : Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: Andi.
- Tampubolon, K., & Al Farizi, Z. (2018). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc* (1st ed.). Yogyakarta: Deepublish.
- Tanjaya, C., & Nazmel, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–207.
- Tempo.co. (2020). Transaksi Fiktif PT Toba Pulp Lestari. <https://majalah.tempo.co/read/hukum/159598/transaksi-fiktif-toba-pulp-lestari> Diakses 3 Februari 2023
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4), 641–654. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>
- Wijaya, S., & Rahayu, F. D. (2021). Pengaruh Agresivitas Transfer Pricing, Penggunaan Negara Lindung Pajak, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 245–264. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9257>
- Yuliawati, Y., & Sutrisno, P. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 203–222. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9125>