

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh profitabilitas, leverage, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023, yang mana berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sehingga hipotesis pertama pada penelitian diterima.
2. Leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sehingga hipotesis kedua pada penelitian ditolak
3. Intensitas persediaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sehingga hipotesis ketiga pada penelitian diterima.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sehingga hipotesis keempat pada penelitian diterima.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah diselesaikan saat ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan ketidaksempurnaan yang disebabkan oleh adanya keterbatasan yang peneliti miliki yaitu:

1. Penelitian hanya menggunakan variabel profitabilitas, leverage, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan. Sedangkan masih terdapat sejumlah variabel yang mempengaruhi agresivitas pajak yang tidak digunakan dalam model penelitian ini. Contohnya variabel yang berkaitan dengan Corporate Governance
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian hanya terbatas pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan rentang 5 tahun yaitu tahun 2019 hingga 2023.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dari hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, beberapa saran yang dapat diajukan untuk meningkatkan penelitian di masa depan adalah sebagai berikut:

- **Memperluas Cakupan Penelitian:** Disarankan untuk memperluas cakupan objek penelitian ke sektor-sektor lain atau menambah jumlah sampel, sehingga hasil penelitian menjadi lebih representatif dan memberikan gambaran yang lebih jelas.
- **Menggunakan Pengukuran Variabel yang Berbeda:** Pada penelitian berikutnya, sebaiknya menggunakan metode atau pengukuran variabel yang berbeda dari penelitian ini untuk memperoleh hasil yang lebih beragam dan komprehensif.

Daftar Pustaka

- Adisamartha, & Noviari. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 13.
- Christina, & Wahyudi. (2022). Pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. : : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, 4.
- Dwiyanti, & Jati. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 27.
- Feryansyah. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Dan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Pemoderasi. 8(4).
- Ghozali. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 (10th ed.).
- Handayani. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 7.
- Istiqomah, & Trisnaningsih. (2022). Pengaruh thin capitalization, intensitas persediaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Jurnal proaksi, 9, 160– 172.
- Kasmir. (2016). Analisis Laporan Keuangan. PT Raja Grafindo Persada.
- Kassa. (2023, May). Efek harga nikel terus naik, penerimaan pajak pertambangan sumsel melonjak. Bisnis.com.
- Kurniati, & Apriani. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. MEDIKONIS: Jurnal Media Komunikasi Dan Bisnis, 12.
- Lanis, & Richardson. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. . Journal of Accounting and Public Policy, 86–108.
- Legowo. (2021). Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan Di Indonesia: Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, an Ukuran Perusahaan . Jurnal Bina Akuntansi, 8.

- Leksono. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei Periode Tahun 2013–2017. *Journal of Applied Business and Economic*, 5.
- Napitupulu. (2020). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Variabel Mediasi Leverage Pada Perusahaan Migas Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2017-2019. *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13.
- Nasution, & Mulyani. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020*.
- Novita. (2020). Corporate governance, profitabilitas, firm size, capital intensity, dan tax avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi*, 2, 1–13.
- Putriningsih. (2018). Profitabilitas, leverage, komposisi dewan komisaris, komite audit, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 20.
- Resmi. (2019). *Perpajakan: Teori & Kasus*.
- Rifai, & Atiningsih. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*.
- Sartono. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi (Sartono, Ed.; 4th ed.)*. BPFE.
- Selviani, Supriyanto, & Fadillah. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017.
- Siciliya. (2021). Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Dan Agresivitas Pajak: Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*.
- Sidik, & Suhono. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 1045–1066.
- Simamora, & Rahayu. (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 (JMM Online), 4.
- Siregar. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 5.
- Soboro, & Santoso. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. JURNAL AKUNTANSI, 21.
- Stawat. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak . Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi, 6.
- Sugiyono. (2022). Metode Penelitian Kuantitatif (3rd ed.).
- Sumantri. (2018). Development of computer-based interactive multimedia : study on learning in elementary education. International Journal of Engineering & Technology.
- Sutopo, & Slamet. (2017). Statistik Inferensial.
- Tebiono, & Sukadana. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei. Jurnal bisnis dan akuntansi , 21.
- Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.
- Undang-undang (UU) Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan..
- Wulansari, Titisari, & Nurlaela. (2020). Pengaruh leverage, intensitas persediaan, aset tetap, ukuran perusahaan, komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Jurnal akuntansi & ekonomi feb. UN PGRI Kediri, 5.
- Winarno. (2020) Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews Edisi 4
- Yulianty. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. Jurnal Pajak Indonesia, 5.