

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen (bebas) yaitu *transfer pricing* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* sebagai variabel dependen (terikat), serta adanya variabel moderasi yaitu komite audit. Sampel penelitian ini merupakan perusahaan multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Ada beberapa Kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini, antara lain:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Komala et al (2023); Aya et al (2022); dan Chrisandy & Simbolon (2022).
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Dzikiara & Halimatusadiah (2023); Nugraha & Rahmawati (2023); dan Hermawan & Aryati (2022).
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Calistia (2022).

4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Nugroho et al (2020).

## **5.2 Keterbatasan**

Ada beberapa keterbatasan dalam pembuatan penelitian ini, yaitu:

1. Faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* pada penelitian ini hanya menggunakan *transfer pricing*, *financial distress*, dan komite audit, sedangkan 82,2% lagi dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak disebutkan didalam penelitian ini.
2. Objek yang digunakan masih terbatas hanya menggunakan 29 sampel perusahaan multinasional dari 90 perusahaan multinasional, dikarenakan tidak seluruh objek dapat memenuhi kriteria pengambilan sampel.
3. Penelitian terdahulu mengenai komite audit yang memoderasi hubungan *transfer pricing* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* sangat terbatas.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan evaluasi atas hasil penelitian dan keterbatasan yang ada pada penelitian ini, beberapa saran yang diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Dapat menambahkan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*, seperti *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *leverage*, *ROA*, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan faktor-faktor lainnya.

2. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel dengan menjadikan perusahaan-perusahaan asing yang memiliki anak perusahaan, *marketing office* di Indonesia dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI),
3. Peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan indikator dan model yang berbeda dari penelitian ini, agar hasil yang didapat nantinya menjadi lebih generalisasi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afridayani, A., & Islammia, R. (2023). Pengaruh Financial Distress dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Intensitas Aset Tetap sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 6(1), 51. <https://doi.org/10.32493/drb.v6i1.28079>
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Al-Riyadi, M. A., & Kusumawati, E. (2023). The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Transfer Pricing and Good Corporate Governance on Tax Avoidance. *The International Journal of Business Management and Technology*, 7(1), 185–193. [www.theijbmt.com](http://www.theijbmt.com)
- Alhakim, R. (2022). Pengaruh Book-Tax Gap, Transfer Pricing, Corporate Social Responsibility dan Derivatif Keuangan Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai variabel Moderasi. *Repository.Uinjkt.Ac.Id*. <https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/61435>
- 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>
- Amni, A. M., & Pratama, A. A. N. (2023). Pengaruh Financial Distress, Roa Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Periode 2016-2021. *J-ESA (Jurnal Ekonomi Syariah)*, 6(1), 68–87. <https://ejournal.iaimbima.ac.id/index.php/jesa/article/download/1333/866>
- Angela, V., & Frederica, D. (2023). the Influence of Leverage, Financial Distress and Transfer Pricing on Tax Avoidance. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 1(1), 28–41. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v1i1.4>
- Anggraini, T., Widiasmara, A., & Amah, N. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi ...*, 383–395. <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/SIMBA/article/view/1158>
- Asalam, A. G., & Tazkiyaturohmah, D. (2023). *The Effect of Sales Growth, Corporate Social Responsibility Disclosure and Transfer Pricing on Tax Avoidance (Case Study in The Mining Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange 2016-2020)*. *Kemenkeu 2020*, 4336–4347. <https://doi.org/10.46254/ap03.20220715>

- Asriani, S., Mediaty, M., & Indrijawati, A. (2023). Pengaruh Deffered Tax, Capital Intensity, Transfer Pricing, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(9), 6744–6753. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i9.2816>
- Assiddiq, Maghastria, P. co. (2023). *Tax Planning*. <https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/beda-tax-avoidance-tax-planning-dan-tax-evasion/>
- Aya, K. M. L., Hariyanti, W., & Sugiarti. (2022). The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. *Accounting and Finance Studies*, 2(2), 79–94. <https://doi.org/10.47153/afs22.3742022>
- Calistia, M. (2022). (2022). Tax Avoidance: Ditinjau dari Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Capital Intensity dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index periode 2015- 2021). *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 95–98.
- Chrisandy, M. H., & Simbolon, R. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Kimia*. 4(5).
- Daulay, H. M. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance dengan Menggunakan Analisis Fraud Triangle*.
- Devriadi, F. S., & Achyani, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Aggressiveness , Thin Capitalization , Political Connection , Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Good Corporate Governance Pada Perusahaan ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaft. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 2237–2250.
- Dewi, A. S., & Suardika, A. A. K. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2019)20210429. *Hita Akuntansi Dan Keuangan, April*, 448–466.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum*, 9(1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>
- Dhamara, G. P., & Violita, E. S. (2018). *The Influence of Financial Distress and Independence of Board of Commissioners on Tax Aggressiveness*. 55(Iac 2017), 81–86. <https://doi.org/10.2991/iac-17.2018.15>
- Dzikiara, A. N., & Halimatusadiah, E. (2023). Pengaruh Financial Distress terhadap

Tax Avoidance dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(1), 259–268. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i1.6144>

Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. 6 Nomor 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>

Faridatunnisa, & Ardini, L. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility , Leverage , Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Dengan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.

Firmansyah. (2022). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Transfer Pricing, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 167–174.

Fitri, E., & Dwita, S. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Thin Capitalization terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1657–1673. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.907>

Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*.

Hendi, H., & Batam, U. I. (2022). *JURNAL. May*. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4iSpesial>

Hermawan, R., & Aryati, T. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 381–394.

Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>

Juliana, D., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *SOSMANIORA: Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 283–291. <https://doi.org/10.55123/sosmaniora.v1i3.804>

Kasus, S., Permata, B., & Marsenne, M. (n.d.). *Analisa penggunaan altman's z -score untuk memprediksi kebangkrutan perusahaan*.

Khamisan, M. S. P., & Astuti, C. D. (2023). The Effect of Capital Intensity, Transfer Pricing, and Sales Growth On Tax Avoidance with Company Size as A Moderation Variable. *Devotion : Journal of Research and Community Service*, 4(3), 709–720. <https://doi.org/10.36418/devotion.v4i3.419>

- Komala, A., Danarta, L. V., & Tallane, Y. Y. (2023). Studi Literatur: Analisis Transfer Pricing Dan Good Corporate Governance Dalam Upaya Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.232>
- Komara, V., Kurniawan, & Yonata, H. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(2), 4900–4916. <https://journal.upy.ac.id/index.php/pkn/article/view/4046/pdf>
- Kompasiana. (2022). *Salah Satu Perusahaan yang Melakukan Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Transfer Pricing*. Kompasiana. <https://www.kompasiana.com/devie1203/628da44fbb44867a55461ff2/salah-satu-perusahaan-yang-melakukan-praktik-penghindaran-pajak-tax-avoidance-dengan-transfer-pricing>
- Kurubah, N., & Waskito, S. (2021). Pengaruh Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Thin Capitalization, dan Perusahaan Multinasional Terhadap Tax Avoidance. *SENAKOTA: Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 191–205. <https://prosiding.senakota.nusaputra.ac.id/article/view/18>
- Liputan6.com. (2024). *Rugikan Negara Rp2,9 Miliar, PT BAPI Resmi Jadi Tersangka Penyelewengan Pajak*. Liputan6. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5539076/rugikan-negara-rp-29-miliar-pt-bapi-resmi-jadi-tersangka-penyelewengan-pajak?page=2>
- Mappadang, A. (2021). *Efek Tax Avoidance & Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan*. 2021.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nugraha, A. S., & Rahmawati, I. D. (2023). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Good Corporate terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020. *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 3(1), 1–20. <https://doi.org/10.47134/innovative.v3i1.14>
- Nugroho, R. P., Sutrisno, S. T., & Mardiaty, E. (2020). The effect of financial distress and earnings management on tax aggressiveness with corporate governance as the moderating variable. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 9(7), 167–176. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i7.965>

- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Pramita, Y. D., & Susanti, E. N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 29–46. <https://doi.org/10.59330/jai.v1i2.11>
- Pratomo, D., & Risa Aulia Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Rospitasari, N. R., & Oktaviani, R. M. (2021). Analisa Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 3087–3099.
- Saputra, D. (2023). *KPK Endus Penghindaran Pajak di Kasus Ekspor Bijih Nikel Ilegal ke China*. *Bisnis.Com*. <https://m.bisnis.com/amp/read/20230626/16/1669046/kpk-endus-penghindaran-pajak-di-kasus-ekspor-bijih-nikel-ilegal-ke-china>
- Sari, I. R., & Kurniato, C. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 944–950. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.569>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Metode Penelitian untuk Bisnis*.
- Sianturi, I., & Sanulika, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 198–205. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i3.1857>
- Sihombing, S. R., & Putri, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing , Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 6(2), 125–134.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta (Issue January).
- Supandi, S., Nikijuluw, T. E., & Astuti, C. D. (2022). Pengaruh financial distress, manajemen laba riil and profitabilitas pada tax aggressiveness dengan komite



audit sebagai variabel moderasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1423–1432. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2464>

Valensia, K., & Khairani, S. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax Avoidance*. 47–62.

Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, Dan Penghindaran Pajak Sebelum Dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner*, 7(2), 1424–1433. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1329>

Yunawati, S. (2019). Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal AKPEM*, 1–7.

Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v4i1.15567>