

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan pengaruh *leverage*, karakter eksekutif, profitabilitas, dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI maka kesimpulan sebagai berikut :

1. *Leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar Di BEI.
2. Karakter Eksekutif secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar Di BEI.
3. Profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar Di BEI.
4. Kompensasi Eksekutif secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar Di BEI.

5.2 Saran

1. Bagi Perusahaan
 - a. Perlunya bagi manajemen perusahaan untuk memberikan perhatian khusus terhadap peningkatan Penghindaran Pajak.
 - b. Dapat memaksimalkan setiap divisi manajemen dengan cara meningkatkan asset dan memperkecil tingkat kewajiban yang ada di dalam perusahaan

agar kinerja perusahaan menjadi lebih baik dan dilirikoleh para investor dan calon investor.

- c. Perusahaan harus tetap konsisten untuk selalu meningkatkan laba dengan cara perusahaan harus melakukan efisiensi biaya supaya terhindarkan dari kelebihan biaya produksi. Terhindar dari pemborosan atau kelebihan biaya produksi secara tidak langsung dapat memicu perusahaan dalam meningkatkan laba agar profit terus meningkat dan dapat memberikan nilai tambah bagi perusahaan.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

- a. Disarankan untuk memasukkan variabel tambahan, seperti PDB, penghindaran pajak, dan faktor makroekonomi termasuk suku bunga, inflasi, dan nilai tukar mata uang, yang tidak termasuk dalam penelitian ini.
- b. Sebaiknya memperpanjang tahun atau periode penelitian agar hasil yang diperoleh lebih baik dari penelitian ini. Penghindaran Pajak agar mendapatkan hasil yang lebih luas dari hasil penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agnes Yunita Sari, A. Y. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 10(3), 99–112. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.283>
- Agnes Yunita Sari, H. W. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 10(3), 99–112. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.283>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Andalia, A., Nuryadin, A. A., & Swandani, S. (2023). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Sales Growth, Financial Distress, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *POINT: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(2), 172–185. <https://doi.org/10.46918/point.v5i2.2076>
- Ardillah, K., & Prasetyo C, A. (2021). Executive Compensation, Executive Character, Audit Committee, and Audit Quality on Tax Avoidance. *Akuntabilitas*, 14(2), 169–186. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i2.22114>
- Ashari, Simorangkir, & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498. scholar.archive.org
- Bivianti, V., Melania, S., & Nia, Y. (2022). The Effect of Executive Characteristics, CEO Overconfidence, Capital Intensity on Tax Avoidance. *International Conference on Business and Social Sciences*, 895–906.
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 - 2017. *ECo-Fin*, 2(3), 124–138. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>
- Djolafo, S. (2022a). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Corporate Social*

Responsibility dan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. 2016, 1–8.

Djolafo, S. (2022b). The Effect of Profitability, Leverage, Corporate Social Responsibility and Executive Character on Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2020. *Economics, Business, Accounting & Society Review, 1*(1), 1–8. <https://doi.org/10.55980/ebasr.v1i1.3>

Dr. Abdul Fattah Nasution, M. P. (2020). Buku Metode Penelitian Kualitatif. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1).

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi, 27*, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>

Farisa, D. (2021). *Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.*

Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis, 9*(1), 107–118. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>

Fauzan, Arsanti, P. M. D., & Fatchan, I. N. (2021). *Pengaruh Kesulitan Keuangan, Good Corporate Governance, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019).* 154–165.

Firdaus, V. A., & Poerwati, R. T. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha, 13*, 2614–1930.

Fitria, G. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif dan Size Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan, 11*(3), 438–451.

Gazali, Ikhsan, & Abdullah. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap

Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22.
<https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan penerbit Universitas Diponegoro.

Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>

Hendrianto, A. J., Suropto, S., Effriyanti, E., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Sales growth, Capital intensity, Kompensasi Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(3), 3188–3199. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1054>

Hidayah, K. T. U. S. (2023). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan Financial Distress 2 Tinjauan Pustaka dan Hipotesis*. 1014–1022. <https://doi.org/10.2991/978-2-494069-35-0>

Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>

Hidayatul Aini, & Andi Kartika. (2022). The Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>

Hikmah, N., & Sulistyowati. (2020). *The Influence of Institutional Ownership, Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies Consumer Goods Industry Sector Listed on Indonesia Stock Exchange Year 2014-2018)*. 1–18.

Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2018), 2337–3806.

Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas,

- Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Ismani, A., & Endang, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Kepramareni, P., Yuliasuti, I. A. N., & Suarningsih, N. W. A. (2020). Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Keluarga Dan Tax Avoidance Perusahaan. *Jurnal Bisnis Terapan*, 4(1), 93–106. <https://doi.org/10.24123/jbt.v4i1.2789>
- Kiswanto, & Hidayah, T. U. S. (2023). The Effect of Executive Character, Capital Intensity, Sales Growth, and Financial Distress on Tax Avoidance. In *Proceedings of the Unima International Conference on Social Sciences and Humanities (UNICSSH 2022)*. Atlantis Press SARL. https://doi.org/10.2991/978-2-494069-35-0_122
- Kusuma. (2024). Tax avoidance. *Nursing Times*, 95(19), 36.
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- M, Paolo Economics, F. O., Ahmad, G. N., Economics, F. O., Kurnianti, D., & Economics, F. O. (2019). *International Journal of Current Economics & Business Ventures The Influence Of Profitability , Good Corporate Governance And Leverage On Profit Management In Manufacturing Companies Listed On The Idx (2016-2022) International Journal of Current Economi*. 4(1), 165–176.
- Maulana, A., Sari, R. H. D. P., & Wibawaningsih, E. J. (2021). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 1151–1170.
- Meylani Dwi Anggorowati, & Meifida Ilyas. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Struktur Modal, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Satya Mandiri Manajemen Dan Bisnis*, 8(1), 32–44. <https://doi.org/10.54964/satyamandiri.v8i1.362>

- Nadya, B., & Purnamasari, D. (2020). The Effect of Sales Growth and Leverage on Tax Avoidance Empirical Study of Coal Sub-Sector Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 5(2), 89–95. <https://doi.org/10.32486/aksi.v5i2.538>
- Napitupulu, M., & Hutabarat, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Variabel Mediasi Leverage Pada Perusahaan Migas Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2017-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 296–310.
- Nugraha, & Mulyani. (2019). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59–73. <https://doi.org/10.26533/jad.v4i1.755>
- Putri, R. O. W., & Indriani, E. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Advance: Jurnal Akuntansi*, 7(1), 64–75. <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/advance/article/view/659/599>
- Putu Asri Darsani1, aku M. S. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Profitabilitas , Leverage dan. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 2020, 13–22.
- Rahmawati. (2017). Pengaruh Thun Capitalization, Karakter Eksekutif, CSR dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *JUMMA45, september 2016*, 1–6.
- Rejeki, S., & Rizqie, A. (2019). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Unimus*, 1(1), 91–99.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital

- Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Rizki, P., Ariefiara, D., & Masripah, M. (2021). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(9), 1541–1557. <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i9.415>
- Sabita, J. H., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–22.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Sartono. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*.
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 8(1), 44–52.
- Setyaningsih, S. W., Wulandari, S., & Semarang, U. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2). <https://doi.org/10.35145/bilancia.v6i1.1754>
- Siregar, A. O. (2021). The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance in the Automotive Sector Manufacturing Companies. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 103–116. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v3i2.522>
- Suciati, F., & Wulandari, S. (2022). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Di Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Ilmiah Kebidanan Indonesia*, 5(1), 444–454. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/4389>
- Sugiono, P. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

- Suprianto, E., & Aqida, U. (2020). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal & Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 11–18.
- Taslim, F. A., & Pratama, R. (2021). Analisis Kesadaran, Kejujuran dan Kedisiplinan Wajib Pajak Terhadap Penghindaran Pajak Pada KPP Wonocolo Surabaya. *Ilmiah Akunatansi*, 3(2), 146–164.
- Wulandari, F., Marispah, & Widiastuti, N. P. E. (2020). Identifikasi Kualitas Audit Pada Hubungan Kompensasi Eksekutif dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding Biema: Business Management, Economic, and Accounting National Seminar, 1*, 569–586.
- Yohana, B., Darmastuti, D., & Widyastuti, S. (2022). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Pengaruh Transfer Pricing dan Customer Concentration Dimoderasi Oleh Peran Komisaris Independen. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 112–129. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.13468>