

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Kesimpulan**

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh *transfer pricing* dan koneksi politik pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2020. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

a. Pengukuran *Effective Tax Rate* (ETR)

1. *Transfer pricing* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

b. Pengukuran *Cash Effective Tax Rate* (CETR)

1. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
2. Koneksi politik berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

### **5.2 Impikasi Hasil Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian ini terdapat beberapa implikasi yang dapat memberikan manfaat yaitu:

1. Bagi akademik, dapat menambah wawasan mengenai faktor pengaruh apa saja dalam penghindaran pajak dan memberikan pemahaman mengenai perpajakan. Selain itu, dapat dijadikan rujukan dalam pengembangan penelitian selanjutnya.

2. Bagi Direktorat Jendral Pajak, dalam membuat kebijakan hasil penelitian ini dapat dijadikan tambahan informasi dan evaluasi untuk menanggulangi penghindaran perpajakan yang masih sering terjadi di Indonesia. Agar untuk dimasa yang akan datang dapat meminimalkan tingkat penghindaran pajak sehingga target penerimaan pajak yang telah ditetapkan dapat tercapai. Untuk investor lebih mempertimbangkan untuk berinvestasi pada perusahaan yang diduga melakukan penghindaran pajak, serta untuk manajemen dan pemilik perusahaan dapat sadar akan tugas dan kewajiban dengan benar sesuai ketentuan perpajakan di Indonesia guna meningkatkan kesejahteraan masyarakat Indonesia.

### **5.3 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan untuk penelitian berikutnya :

1. Penelitian yang menjadi sampel hanya 13 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan untuk semua perusahaan.
2. Periode pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 5 tahun.
3. Variabel indenpenden ini memakai 2 variabel yaitu *transfer pricing*, dan koneksi politik sedangkan masih terdapat kemungkinan variabel lain yang mempengaruhi *tax avoidance*.

4. Penelitian ini tidak membahas lebih lanjut alasan terjadinya perbedaan hasil penggunaan ETR dan CETR.

#### **5.4 Saran**

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

1. Untuk peneliti selanjutnya dimasa mendatang disarankan untuk memperluas sampel observasi, karena tidak hanya perusahaan pertambangan saja yang terjadi penghindaran pajak. Sehingga hasil penelitian ini dapat digeneralisasi.
2. Memperpanjang tahun penelitian, karena semakin panjang jangka waktu penelitian akan diketahui variasi yang terjadi pada penghindaran pajak untuk masa mendatang.
3. Penelitian selanjutnya perlu melakukan penambahan variabel independen lain yang belum digunakan dalam penelitian ini. Serta dapat mengupas adanya perbedaan hasil pada pengukuran ETR dan CETR dengan cara melakukan uji keakuratan pengukuran *tax avoidance*.