

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat diperoleh dalam penelitian ini adalah dari hasil analisis pengaruh komisaris independen, *capital intensity*, *corporate risk* dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2020. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. *Capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
3. *Corporate risk* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
4. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian – penelitian berikutnya. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian yang menjadi sampel hanya 31 perusahaan sektor energi yang terdaftar sehingga hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan untuk seluruh perusahaan.

2. Pada penelitian ini menggunakan 4 variabel yaitu komisaris independen, *capital intensity*, *corporate risk* dan kualitas audit sedangkan masih banyak terdapat kemungkinan variabel lainnya yang memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

5.3 Saran

Dari kesimpulan dan keterbatas yang di peroleh dari penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut :

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel observasi sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.
2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan varibel dependen selain dari varibel yang digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity , dan Leverage pada Penghindaran Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 137–153.
- Anisa, H., & Prasetya, E. R. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance, Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance Abstrak*. 1(1), 239–251.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–18.
- Astuti, S. I., Arso, S. P., & Wigati, P. A. (2015). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Keuangan. *Analisis Standar Pelayanan Minimal Pada Instalasi Rawat Jalan Di RSUD Kota Semarang*, 3(2), 103–111.
- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen Pada Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance , Dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2), 137. <https://doi.org/10.25105/jmat.v5i2.5071>
- 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: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40–51. <https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX>
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp687-Triliun>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS* (Kesembilan). Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.
- Hariseno, P. E., & Pujino. (2021). Pengaruh Praktik Manajemen Laba Terhadap

- Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 110–111.
- Imam Sukamto. (2010). *Jalan Panjang Kasus Pajak KPC*. Tempo.Co. <https://bisnis.tempo.co/read/224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc/full&view=ok>
- Jensen, M. C. A., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. 3(4), 305–360.
- Kusumo, B. C. (2020). *Lima Sektor Penyumbang Pajak Terbesar untuk Indonesia*. Tagar.Id. <https://www.tagar.id/lima-sektor-penyumbang-pajak-terbesar-untuk-indonesia>
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Mardiasmo. (2016). *Pepajakan*. ANDI Yogyakarta.
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas , komisaris independen , leverage , ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance The effect of profitability , independent commissioners , leverage , firm size and capital intensity on tax avoidance. *I N O V a S I -*, 17(1), 82–93.
- Maulandy Rizki Bayu Kencana. (2019). *Adaro Tersandung Kasus Dugaan Penggelapan Pajak USD 14 Juta Tiap Tahun Sejak 2009*. Merdeka.Com. <https://www.merdeka.com/uang/adaro-tersandung-kasus-dugaan-penggelapan-pajak-usd-14-juta-tiap-tahun-sejak-2009.html>
- Mira, M., & Purnamasari, A. W. (2020). Engaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(2), 211–226. <https://doi.org/10.26618/jrp.v3i2.4415>
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 4(2), 160. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v4i2.202>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. PT. Gramedia Pustaka.
- 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>
- Sidauruk & Siti Nur (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverge*, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak 26(2), 241–253.
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i2.811>
- Sitorus, F. D., Angel, M., & Liona, L. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing , Kompensasi Rugi Fiskal , Leverage , dan Kualitas Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN yang telah Go Publik untuk periode 2017-2021*. 6, 2556–2564.
- Suryadi, Dedy., A. (2021). *Pengaruh Corporate Risk , Capital Intensity , dan Kepemilikan Intitusional Abstrak*. 1, 162–174.
- Tagor Darius Sidauruk, & Siti Nur Fadilah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2018. *Jurnal Liabilitas*, 5(2), 86–102. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v5i2.66>
- Tanaka, C., Yanty, Rani, D. D. & Rahmi, N. (2021). Pengaruh komite audit, Resiko perusahaan, Ukuran perusahaan, Good corporate governance dan beban pajak terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)* Vol. 5 No. 2, 2021, 5(2), 2.
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Ulfa, V. (2011). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. 10–33.
- Ulfiana, A. D. (2019). *Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara*. Katadata.Co.Id. <https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>
- Undang-Undang Republik Indonesia. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. *Kementerian Sekretariat Negara*, 1–11.
- Widya, A., Yulianti, E., Oktapiani, M., Jannah, M., & Prasetya, E. R. (2020).

Pengaruh Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Universitas Pamulang*, 1(1), 89–99. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/9945>

Wijaya, I. N. A., Prayogo, E., Handayani, R., & Prihartono, I. (2021). Corporate Risk, Cost Shifting, and Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 200–213. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3553>

Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>

Yuniarti, N., Sherly, E. N., & Sari, D. N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1), 97–109. <https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.827>

Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.

Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>