

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 kesimpulan**

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh beban pajak tangguhan, koneksi politik dan *transfer pricing* pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Beban pajak tangguhan dan koneksi politik berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

### **5.2 Keterbatasan**

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

1. Penelitian yang menjadi sampel hanya 11 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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 3 variabel yaitu beban pajak tangguhan, koneksi politik dan *transfer pricing* sedangkan masih terdapat kemungkinan variabel lain yang mempengaruhi *tax avoidance*.

### **5.3 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 industri barang konsumsi 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.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amanda Dhinari Permata, S. N. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada perusahaan sektor Industri dasar dan *Kimia di BEI. Universitas Islam Batik Surakarta.*
- Annisa (2017) “Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak,” *JOM Fekom.*
- Anggoro, S. T. (2015). Analisis Pengaruh Perilaku Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi sebagai Variabel Moderating . *Universitas Diponegoro.*
- Antonius, R., & Tampubulon, L.D (2019). Analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba. *Journal of Accounting.*
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Pada Perusahaan Perbankan yang *Listing* BEI Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal of Accounting.*
- Darussalam & Septriadi, D. (2013) “*Transfer Pricing : Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*”, *Jakarta.*
- Faccio, M., Masulis, R. W. dan McConnell, J. J. (2006) “*American Finance Association Political Connections and Corporate Bailouts,*” *The Journal of Finance.*
- Faradiza, S. A. (2019). Dampak Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. *Program studi akuntansi, Universitas Teknologi Yogyakarta.*
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hana Ajili & Hichem Khelif. (2020). *Political Connections, Join Audit and Tax Avoidance: evidence from Islamic Banking Industry. faculty of economic.*
- Hesa Amelia Pratiwi, Y. D. (2021). pengaruh strategi bisnis, *transfer pricing*, koneksi politik, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance.* *Universitas Muhammadiyah Magelang.*
- Igo Rabu, A. R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Tax avoidance . *Fakultas Ekonomi Universitas Ekasakti Padang.*

- Kurnia, E. V. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Pertumbuhan Penjualan, Risiko Perusahaan, dan Strategi Bisnis terhadap Tax Avoidance . *Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Telkom* .
- Lutfia, A, & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen*.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Nurrahmi, A. D. (2020) “Pengaruh Strategi Bisnis, *Transfer Pricing*, Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*,” *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE PGRI Kediri*.
- Paskalis A. Panjulusman, E. A. (2018, Juli-Desember). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*.
- Pohan, C. A. (2013). Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis. *Jakarta: Gramedia Pustaka Utama*.
- Purwanti, S., & Listya Sugiyarti. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*.
- Puspita, & Arini Mega. (2018). Skripsi. *Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening*.
- Rudi, H. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Kepemilikan Institusional Dan Kebijakan Utang Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*.
- Refgia, T. (2017) “Pengaruh Pajak, Mekanisme bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Tunneling Insentive Terhadap Transfer Pricing,” *JOM Fekon*.
- Safii, H. M., Putry, N. A. C. dan Suyanto, S. (2019) “Pengaruh Koneksi Politik dan Komite Audit Terhadap Tax avoidance pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan Utama yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013-2017.,” *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*.
- Saleh, R. (2004). Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Universitas Diponegoro Semarang*.

- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Sugiyono, P. D. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. In K. d. R&D. Bandung: Alfabeta.
- Susanti, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12-13.
- Tahar, A., dan Rachman, A.K. (2014). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*.
- Wati, L. N. (2017). *Board of Commissioner's Effectiveness on Politically Connected*. STIE Muhammadiyah Jakarta.