

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan pengujian dan pembahasan pada IV, dapat disimpulkan bahwa:

- a. Pengujian variabel *leverage* terhadap penghindaran pajak, diperoleh nilai t-hitung sebesar -1,801 dan tingkat signifikansi sebesar 0,080 ( $\text{sig} > 0,05$ ). Menunjukkan bahwa variabel *leverage* (X1) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis pertama ditolak.
- b. Hasil pengujian variabel kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, diperoleh nilai t-hitung sebesar -0,948 dan tingkat signifikansi sebesar 0,356 ( $\text{sig} > 0,05$ ). Artinya variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, artinya hipotesis kedua ditolak
- c. Pengujian variabel ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak diketahui nilai t hitung sebesar -0,102 dengan tingkat signifikansi 0,919 ( $\text{sig} > 0,05$ ). Disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis ketiga ditolak.
- d. Berdasarkan hasil uji F diperoleh nilai F sebesar 1,706 dan taraf signifikansi 0,182. Artinya variabel *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

#### **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan penelitian ini antara lain:

- a. Nilai *R-squared* sebesar 11,9% yang berarti terdapat variabel lain yang mempengaruhi penghindaran pajak.
- b. Penelitian ini hanya digunakan dalam jangka waktu terbatas yaitu periode 2018-2020 dan dilakukan hanya pada perusahaan yang bergerak di bidang pertambangan.

### **5.3.Saran**

Dari kesimpulan dan keterbatasan tersebut, ada beberapa saran sebagai berikut:

- a. Tambahkan beberapa variabel lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, seperti profitabilitas dan tata kelola perusahaan.
- b. Menggunakan perusahaan selain perusahaan pertambangan, seperti perusahaan manufaktur, telekomunikasi atau perusahaan yang bergerak di bidang jasa seperti perbankan .

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh corporate governance terhadap *tax avoidance*. *Jurnal akuntansi dan Auditing*, 8(2), 123-136.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). Pengaruh *Leverage* (Dar), Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2015). *eProceedings of Management*, 5(1).
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan institusional pada *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2088-2116.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuidittas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(8).
- Ayu, F., Mukhzarudfa, M., & Asep, M. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia dengan Tahun Pengamatan 2010-2014). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 2(2), 12-21.
- Brown, K. B. (2012). Comparative regulation of corporate *tax avoidance*: An overview. *A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance*, 1-21.
- 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*, 2(2).
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap *tax avoidance*. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2).
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh penerapan corporate governance, *leverage*, *return on assets*, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.

- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Sumber*, 1(166), 20.
- 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.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Dewanti, I. G. A. D. C., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, corporate social responsibility, profitabilitas dan *leverage* pada *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(1), 377-406.
- Digdowiseiso, K., & Santika, S. (2022). Pengaruh Rasio Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Pertambangan Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2020. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Special Issue 3), 1182-1193.
- Faisal, 2012, Analisis Agency Cost, Struktur Kepemilikan Dan Mekanisme Corporate Governance". Simposium Nasional Akuntansi Indonesia. (7). hal. 197-208.
- Faizah, S. N., & Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh *return on asset*, *leverage*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136-145.
- Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Arus Kas Operasi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing" Goodwill"*, 11(2).
- Hanafi, M. M. (2016). *Manajemen Keuangan*. BPFY-YOGYAKARTA
- Kasmir, (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 18(2), 82-91.

- Kurniasih, T., Sari, R., & Maria, M. (2013). Pengaruh return on assets, *leverage*, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin studi ekonomi*, 18(1), 44276.
- Meiliawati, A., & Hermanto, S. B. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakter Eksekutif terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(9).
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2014). 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.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 9(1), 68-75.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh *Leverage*, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1-11.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Salemba Empat.
- Riyanto, B. (2008). *Dasar-dasar Pembelanjaan Negara*. Yogyakarta: BPFE.
- Wardhani, S. D., & Adiwijaya, Z. A. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on *T*, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional terhadap penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.(BEI) periode 2014-2017. *Prosiding Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*
- Wahyudi, U., & Pawestri, H. P. (2006). Implikasi struktur kepemilikan terhadap nilai perusahaan: dengan keputusan keuangan sebagai variabel intervening. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9, 1-25.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, *leverage*, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 699-728.