

## BAB 5

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data penelitian maka kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Karakteristik eksekutif berpengaruh terhadap tax avoidance.

Dalam penelitian ini ditemukan bahwa semakin rendah risiko perusahaan maka eksekutif perusahaan cenderung bersifat *risk adverse* akan menghindari keputusan yang berisiko, terutama menghindari praktik *tax avoiding*. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Fitriya, 2020), (Harnik, 2019), dan (Wardani, Primastiwi, & Salsabila, 2012) yang menyatakan bahwa karakteristik eksekutif berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

2. Ukuran Perusahaan Memperlemah Hubungan Karakteristik Eksekutif terhadap *Tax Avoidance*.

Dalam penelitian ini ditemukan bahwa semakin besar ukuran perusahaan yang dipimpin oleh eksekutif, maka eksekutif akan lebih mempertimbangkan kembali keputusan berisiko yang akan diambil, dalam hal ini praktik *tax avoidance*. Eksekutif yang

memiliki karakteristik risk adverse memiliki kecenderungan untuk menghindari praktik tax avoidance. Ukuran perusahaan dapat memperlemah hubungan karakteristik eksekutif terhadap tax avoidance. Dalam penelitian ini menunjukkan karakteristik eksekutif yang bersifat risk adverse yang pada awalnya memiliki kecenderungan untuk tidak melakukan tax avoidance akan semakin tidak melakukan tax avoidance seiring dengan meningkatnya ukuran perusahaan. Penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Fitriya, 2020) yang menyatakan ukuran perusahaan memperlemah hubungan karakteristik eksekutif terhadap tax avoidance.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan dalam sumber penelitian terdahulu bagi variabel moderasi ukuran perusahaan dan variabel kontrol yang relatif terbatas sehingga hasil dari analisis data statistik hanya berpaku pada dua penelitian saja. Penelitian ini juga tidak dapat menggambarkan hasil yang sama bagi sektor lain, dikarenakan penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan yang bergerak dalam sektor pertambangan. Saran bagi penelitian berikutnya dapat menggunakan data dari sektor lain yang terdapat di BEI seperti, sektor manufaktur dan keuangan.

## REFERENSI

- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2014). *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bloomfield, S. (2013). *Theory and Practice of Corporate Governance*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Skripsi*.
- Carolina, V., Natalia, M., & Debbianita. (2014). Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Keuangan dan Perbankan Vol 18*, 309-419.
- Dewinta, I. A., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Juennal Akuntansi Universitas Udayana*, 1584-1613.
- Effendi, M. A. (2016). *The Power Of Good Corporate Governance : Teori dan Implementasi Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fitriya, F. A. (2020). Analisis Pengaruh Karakter Eksekutif, Return On Asset, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Bank Umum Syariah Periode 2014-2019. *Thesis*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Indonesia : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. (2019, July 4). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. Diambil kembali dari Global Witness Website: <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Hamid, S. (2014). *Manajemen Sumber Daya Manusia Lanjutan*. Yogyakarta: Deepublish.

- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Hardika, N. S. (2007). *Perencanaan Pajak Sebagai Strategi*. Bali: Politeknik Negeri Bali.
- Harnik, I. D. (2019). Pengaruh ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018. *Skripsi*, 15.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Heitzman, S., & Hanlon, M. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Indriani, A. (2015). Analisis Pengaruh Current Ratio, Sales Growth, Return On Asset, Retained Earning, dan Size terhadap Debt to Equity Ratio. *Tesis Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro*.
- Irianto, B. S., Sudiby, Y. A., & Wafirli, A. (2017). The Influence of Probability, Leverage, Firm Size, and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 33-41.
- Jannah, A., & Dimiyanti, M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan FnB Stock Exchange of Thailand Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Keuangan Vol.02*, 60-83.
- Jogiyanto, H. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi 8*. Yogyakarta: BPFE.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi Vol.10*.
- Kasmir. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grafindo.
- Kasmir. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persaada.
- Low, A. (2010). Managerial Risk-Taking Behavior and Equity-Based Compensation. *Fisher College of Business Working Paper No.2006-03-003*.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Marini, Fatahurrizak, & Ruwanti, S. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance Dengan

- Leberage Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesai Periode 2014-2017. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 10(3), 211-215.
- Myers, S. C. (1977). Determinants of Corporate Borrowing. *Journal of Financial Economics*, 147-175.
- Paligorova, T. (2010). Corporate Risk-Taking and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*.
- Pohan, C. A. (2018). *Oprimizing Corporate Tax Panagement, Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Pratomo, D., & Kristian, A. B. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *E-Proceeding of Management Vol.8*, 5125.
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahmadani, D. F., & Rahayu, M. S. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg), Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada BEI periode 2013-2015). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 173-182.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 1-11.
- Romy, D. P. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Capital Internsity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Diploma thesis*.
- Sandi, F. (2019, December 29). *Shortfall Pajak Ratusan Triliun di 2019, Apa yang Terjadi?* Diambil kembali dari CNBC INDONESIA: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20191229174522-4-126334/shortfall-pajak-ratusan-triliun-di-2019-apa-yang-terjadi>
- Santoso, Y. I. (2020, November 24). *Penghindaran pajak membuat rugi negara Rp. 68,7 triliun, ini kata Dirjen Pajak*. Diambil kembali dari New Setup: <https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>

- Sawir, A. (2004). *Kebijakan Pendanaan dan Restrukturisasi Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Siegfried, J. J. (1972). The relationship between economic structure and the effect of political. *Ph.D. dissertation (University of Wisconsin)*.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tribunsumbar. (2022, Desember 17). *Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat Transfer Pricing dan Kaitannya dengan PSAK No. 7*. Diambil kembali dari Tribun Sumbar Web Site: <https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus-pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7>
- Tristanto, D., & Oktaviani, R. M. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Mediasi. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 65-81.
- Wardani, D. K., Primastiwi, A., & Salsabila, E. L. (2012). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 484-450.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*. New Jersey: Prentice Hal.