

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Sesuai dengan hasil penelitian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka beberapa kesimpulan yang dapat ditarik adalah sebagai berikut:

1. Komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* di sektor industri pertambangan di Indonesia. Hal tersebut dihasilkan melalui uji parsial, dengan signifikansi sebesar 0,05 dan nilai probabilitas 0,3231. Serta t hitung sebesar 1,013029 dan t tabel sebesar 2,085963447. H_{01} diterima yang berarti komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dapat disebabkan oleh keterbatasan dan keterlibatan komisaris independen dalam mengawasi serta mengintervensi pengambilan keputusan oleh pihak manajerial.
2. Kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* di sektor industri pertambangan di Indonesia. Hal tersebut berdasarkan hasil uji statistik, dimana probabilitas sebesar 0,7786 dan signifikansi 0,05 serta t hitung sebesar -0,285008 dan t tabel 2,085963447, sehingga H_{02} diterima yang berarti bahwa tidak terdapat pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Institusi sebagai pemegang saham dapat bertindak sebagai pihak yang hanya ingin berinvestasi, dan tidak ingin terlibat untuk kegiatan pengawasan, sehingga pihak manajerial perusahaan dapat melakukan praktik *tax avoidance*.
3. *Corporate social responsibility expenditure* juga tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* di sektor industri pertambangan di Indonesia. Hal ini sesuai dengan hasil uji statistik dimana nilai probabilitas sebesar 0,3619 dan nilai signifikansi 0,05 serta t hitung sebesar 0,933156 dan t tabel sebesar 2,085963447. *CSR expenditure* yang menggambarkan tanggung jawab perusahaan sosial tidak dapat menggambarkan bahwa perusahaan juga turut bertanggungjawab dari aspek perpajakan. Hal ini disebabkan oleh CSR yang dilakukan perusahaan bisa saja semata dilakukan karena tuntutan peraturan atau karena perusahaan ingin menjaga citranya sehingga tetap bisa diterima oleh masyarakat di sekitar perusahaan.

Selain itu, sekalipun perusahaan memang memiliki nilai tanggung jawab sosial, namun bisa saja lingkungannya terbatas hanya di lingkungan masyarakat yang berada di lingkungan masyarakat, tidak untuk masyarakat dalam cakupan yang lebih luas. Sehingga, perusahaan tetap dapat melakukan *tax avoidance* dan tidak memperhatikan bagaimana pajak dapat berdampak secara sosial dari sisi pemerataan pembangunan untuk seluruh masyarakat.

4. Komisaris independen, kepemilikan institusional, dan *corporate social responsibility expenditure* secara simultan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan oleh adanya variabel lain yang mungkin tidak dilibatkan dalam penelitian ini yang dapat menjelaskan *tax avoidance*. Fungsi pengawasan ternyata tidak dapat dihasilkan secara maksimal oleh institusi pemegang saham dan komisaris independen. Selain itu, *CSR expenditure* juga tidak dapat menjadi gambaran bahwa perusahaan juga dapat bertanggungjawab secara aspek perpajakan.

5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel lain yang mungkin dapat memengaruhi *tax avoidance* seperti *leverage*, *return on asset*, atau variabel lainnya. Peneliti selanjutnya juga dapat meneliti topik ini di sektor industri yang berbeda sebagai bahan perbandingan terhadap hasil penelitian di sektor industri pertambangan.
2. Bagi DJP agar dapat mengawasi perusahaan yang terindikasi penghindaran pajak di sektor pertambangan sehingga penerimaan negara melalui pajak semakin maksimal.

DAFTAR PUSTAKA

- Abedin, S. H., et al. (2022, 11 30). Institutional Ownership and Firm Performance: Evidence from an Emergibankng Economy. *Journal of Risk and Financial Management*. <https://doi.org/10.3390/jrfm15120567>
- BBC Indonesia. 2021. "Di Mana Ada Tambang di Situ Ada Penderitaan dan Kerusakan Lingkungan', Nelangsa Warga dan Alam di Lingkar Tambang" <https://www.bbc.com/indonesia/indonesia-57346840>. Diakses pada 18 Mei 2023
- Bird, A. and Karolyi, S.A. (2017), "Governance and taxes: evidence from regression discontinuity (retracted)", *The Accounting Review*, Vol. 92 No. 1, pp. 29-50.
- BPS. (n.d.). Pertambangan. Badan Pusat Statistik. Retrieved May 27, 2023, from <https://www.bps.go.id/subject/10/pertambangan.html>
- BPS. 2023. "Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2023". <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html> Diakses pada 31 Maret 2023.
- Bank Indonesia. "Fungsi Utama Moneter Inflasi". <https://www.bi.go.id/id/fungsi-utama/moneter/inflasi/default.aspx> diakses pada 23 Mei 2023
- Chouaibi, J., et al. (2022), "The Effect Of Corporate Social Responsibility Practices On Tax Avoidance: An Empirical Study In The French Context", *Competitiveness Review*, Vol. 32 No. 3, pp. 326-349. <https://doi.org/10.1108/CR-04-2021-0062>
- Caraka, R. E. (2017). *Spatial Data Panel*. Ponorogo: Wade Group National Publishing
- Darwin, M., et al. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif*. Bandung: Penerbit Media Sains Indonesia.
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 181.1.

- DDTC. (n.d.). *Rekap Aturan Pajak atas Industri Pertambangan Mineral dan Batubara*. Perpajakan ID. Retrieved May 28, 2023, from <https://perpajakan-id.ddtc.co.id/panduan-pajak/rekap-aturan/rekap-aturan-pajak-atas-industri-pertambangan-mineral-dan-batubara>
- DJP. (2020, 02 10). *Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia*. Retrieved 6 22, 2023, from <https://pajak.go.id/id/artikel/praktik-penghindaran-pajak-di-indonesia>
- Ding, R., Cao, Y., & Yanqi Sun. (2022, 5 19). The Effects of Mandatory CSR Disclosure on Tax Avoidance and Tax Incidence. *Frontiers in Psychology*. 10.3389/fpsyg.2022.905153
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris pada Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Euronews.com. 2023. "The Trees were All Gone": Indonesia's Nickel Mines Reveal The Dark Side of Our Electric Future". <https://www.euronews.com/green/2023/03/15/the-trees-were-all-gone-indonesias-nickel-mines-reveal-the-dark-side-of-our-electric-futur> diakses pada tanggal 16 Mei 2023
- Gunawan, J., & Wijaya, H. (2020, 10). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(4). <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9367>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika (Teori, Konsep dan Aplikasi dengan E Views 10) Edisi 2*. Badan Penerbit Universitas Diponegro
- International Finance Corporation. (2018). *Indonesia Corporate Governance Manual, 2nd Edition*. International Finance Corporation. Retrieved 6 5, 2023, from https://www.ifc.org/wps/wcm/connect/topics_ext_content/ifc_external

_corporate_site/ifc+cg/resources/toolkits+and+manuals/indonesia+corporate+governance+manual%2C+2nd+edition

Jiang, Y., Zheng, H., & Wang, R. (2020, 9 29). The Effect of Institutional Ownership on Listed Companies' tax avoidance strategies. *Applied Economics*. 10.1080/00036846.2020.1817308

Katadata (2023). PDB Indonesia 2022 Tembus PDB Indonesia 2022 Tembus Rp19 Kuadriliun, Ini Sektor Penyumbangya. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/02/06/pdb-indonesia-2022-tembus-rp19-kuadriliun-ini-sektor-penyumbangya>. Diakses pada 1 Mei 2023.

Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017, April 27). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1). <https://doi.org/10.23969/jrak.v9i1.366>

Kemenkeu. 2023. "Publikasi APBN KITA 2023" <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/1a28b5ae-91df-44f0-8e40-5e21056a974e/V-1-Final-Publikasi-APBN-KiTa-Edisi-Januari-2023.pdf?ext=.pdf> diakses pada tanggal 4 April 2023.

KNKG. (2021). *Pedoman Umum Governansi Korporat di Indonesia (PUGKI) 2021*.

Kompas. 2023. "Rawan Penghindaran Pajak Kemenkeu Target Sasar Sektor Pertambangan dan Perkebunan". <https://www.kompas.tv/article/322314/rawan-penghindaran-pajak-kemenkeu-target-sasar-pajak-sektor-pertambangan-dan-perkebunan> diakses pada 16 Mei 2023

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), pp.82-91. <http://dx.doi.org/10.22225/we.18.2.1162.82-91>

- Kusumadewi, Y., & Edastami, M. (2022, 4 25). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(9).
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Latifah, S. W. (2017). Tripple Bottom Line dan Nilai Perusahaan, Gross Profit Margin Sebagai Indikator Ekonomi. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. 10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4249
- Lin, Y. R., & Fu, X. M. (2017, 01 21). Does institutional ownership influence firm performance? Evidence from China. *International Review of Economics and Finance*, 49. 10.1016/j.iref.2017.01.021
10.1016/j.iref.2017.01.021
- López-González, E. et, al. (2019). Does corporate social responsibility affect tax avoidance: Evidence from family firms. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. 26. 10.1002/csr.1723.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi 2019*. Andi Offset.
- Mining.Com. (2022, September 14). *Indonesia accounts for over 50% of deforestation caused by large-scale mining - MINING.COM*. Mining.com. Retrieved May 19, 2023, from <https://www.mining.com/indonesia-accounts-for-over-50-of-deforestation-caused-by-large-scale-mining/>
- OECD. (n.d.). *Definition of Corporate Governance - What is Corporate Governance?* Applied Corporate Governance. Retrieved May 29, 2023, from <https://www.applied-corporate-governance.com/definition-of-corporate-governance/>
- Pajakku. (2019). "Apa itu Wajib Pajak dan Apa Saja Kewajibannya?"
<https://www.pajakku.com/read/60caf50558d6727b1651aae5/Apa-itu-Wajib-Pajak-dan-Apa-Saja-Kewajibannya> diakses pada 7 Mei 2023.
- Peraturan No. 33/POJK. 04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1).
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32960>

- Pratiwi, A., Nurulrahmatia, N., & Muniarty, P. (2020, 2). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1). <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.201>
- Puspitaningrum, H. Y., & Indriani, A. (2021). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas Perusahaan dan Leverage sebagai Variabel Kontrol. *Diponegoro Journal of Management*, 10(3). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/article/view/32373/26074>
- Safiq, M., & Liasari. (2020, 06). Uji Persamaan Simultan Free Cash Flow, Struktur Kepemilikan, Kebijakan Hutang, Kebijakan Dividen, dan Risiko dengan Kerangka Teori Keagenan dan Pensingalan. *Jurnal STEI Ekonomi - JEMI*, 29.
- Safitri, K. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* dan Ukran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4). Retrieved from <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/29102>
- Santi, Y. W., Murni, Y., & Harsono, H. (2023, 03 31). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila*, 3.
- Santoso, I. & Rahayu, N. *Corporate Tax Management*. 2019. Jakarta:Ortax.
- Savitri, C., et, al. (2021). *Statistik Multivariat dalam Riset*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung
- Schillemans, T., & Bjurstrøm, K. H. (2020). Trust and Verification: Balancing Agency and Stewardship theory in The Governance of Agencies. *International Public Management Journal*, 23(5), 650-676. <https://doi.org/10.1080/10967494.2018.1553807>
- Sekaran, U. & Bougie R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons.

- Silalahi, Ulber. (2018). Metodologi Analisis Data dan Interpretasi Hasil untuk Penelitian Sosial Kuantitatif. Bandung: Refika Aditama.
- Sucahyati, D., Harymawan, I., & Nasih, M. (2022). Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure on Politically Connected-Family Firms. *Journal of Accounting and Investment*, 23(2), 281-309.
- Shukla, A., et al. (2022). Corporate Social Responsibility Measures: A Brief Review. *Business Perspectives and Research*, 10(1), 101–120. <https://doi.org/10.1177/2278533721992206>
- Susanto, A., & Veronica. (2022, 01). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Tamrin, M., & Maddatuang, B. (2019). *Penerapan Kosep Good Corporate Governance Dalam Industri Manufaktur Di Indonesia* (1st ed.). Anggota IKAPI.
- Undang-Undang 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan
- Undang-Undang No. 11 tahun 2020 tentang Cipta Kerja
- Wedjaja, F. dan Eriandani, R. (2022). Corporate Social Responsibility Expenditure dan Kinerja Perusahaan. *RISTANSI: Riset Akuntansi* 3(2). doi: 10.32815/ristansi.v3i2.1317
- Widyaningsih, D. (2018). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Serta Komite Audit Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderating dan Firm Size sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19. <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Widyastuti, T. (2018), “The effect of corporate governance mechanism on tax avoidance: evidence from manufacturing industries listed in the indonesian stock exchange”, *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, Vol. 5 No. 10, pp. 5003-5007

- Winarno, et al. (2021). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Evidence from Indonesia, *Akrual: Jurnal Akuntansi (JA)*, 13(1): 69-82. <https://doi.org/10.26740/jaj.v13n1.p69-82>
- Wedjaja, F. dan Eriandani, R. (2022). Corporate Social Responsibility Expenditure dan Kinerja Perusahaan. *RISTANSI: Riset Akuntansi* 3(2). doi: 10.32815/ristansi.v3i2.1317
- Yulianty et al. (2021, 07 12). Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia*.