BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai ukuran perusahaan, *financial distress* dan *corporate governance* (kepemilikan institusional) terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan sektor insfrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak karena semakin rendah *cash effective tax rate* maka semakin tinggi penghindaran pajaknya.
2. *Financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Artinya, semakin tinggi tingkat kesulitan keuangan, maka semakin tinggi pula kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak.
3. *Corporate governance* (kepemilikan institusional) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Artinya semakin tinggi kepemilikan institusional, maka penghindaran pajak semakin rendah.
4. Ukuran perusahaan, *financial distress* dan *corporate governance* (kepemilikan institusional) berpengaruh signifikan secara simultan terhadap *tax avoidance.*

B. Saran

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian sebelumnya dan kesimpulan, maka peneliti memberi saran yaitu sebagai berikut:

UIN IMAM BONJOL PADANG

1. Bagi perusahaan, disarankan untuk meningkatkan kualitas pengungkapan informasi khususnya terkait penghindaran pajak, Ukuran perusahaan, *financial distress* dan *corporate governance* (kepemilikan institusional). Informasi ini perlu disajikan secara terstruktur dalam laporan keuangan, laporan tahunan maupun laporan berkelanjutan, sehingga gambaran menyeluruh sehingga dapat memberikan gambaran menyeluruh bagi investor dalam menilai risiko dan efisiensi operasionalnya.
2. Bagi direktorat jendral pajak diharapkan dapat memperkuat sistem pengawasan terhadap praktik penghindaran pajak, khususnya pada perusahaan yang memiliki ukuran besar dan tingkat profitabilitas tinggi, karena kelompok ini cenderung memiliki sumber daya lebih untuk melakukan penghindaran pajak. Dengan demikian, diharapkan penerimaan negara dari sektor pajak dapat lebih optimal serta tetap selaras dengan prinsip keadilan dalam perpajak.
3. Disarankan untuk menggunakan objek lain karena belum tentu sektor lain akan memperoleh hasil yang sama. Seperti perusahaan multinasional, perusahaan manufaktur, perusahaan LQ45, JII70, JII dan lain-lain.
4. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel variabel lain yang berhubungan dengan penghindaran pajak untuk memperoleh hasil penelitian yang baik. Seperti profitabilitas, capital intensity, transfer pricing, leverage, likuiditas, strategi bisnis, inventory intensity dan variabel lainnya

UIN IMAM BONJOL PADANG

DAFTAR PUSTAKA

Aditiya, Nanda Yoga, Elsa Saphira Evani, and Siti Maghfiroh. "Konsep Uji Asumsi Klasik Pada Regresi Linier Berganda." *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman* 2, no. 2 (2023): 102–10. https://doi.org/10.32424/1.jras.2023.2.2.10792.

Alisca Asnawati, Tri Nurdyastuti. "Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015- Effect of Profitability , Leverage , Institutional Ownership and Comp" 2, no. 1 (2018): 71–82.

Apriliana, T, and L A Margie. "The Effect Of Company Size, Financial Distress, And Accounting Conservatism On Tax Avoidance." *Journal of Industrial Engineering &Management ...* 5, no. 4 (2024): 95–102. https://jiemar.org/index.php/jiemar/article/view/540%0Ahttps://jiemar.org/index.php/jiemar/article/download/540/415.

Ardiani, Cindy. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MULTINATIONALITY, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019," 2019, 1–12.

Basuki, Agus Tri. "Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis." *PT Rajagrafindo Persada*, 2021, 1–161.

Caraka, Rezzy Eko. *Pengantar Spesial Data Panel*, 2017.

UIN IMAM BONJOL PADANG

Dewi, Noor Mita. “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” 9, no. 2 (2019): 171–89.

Dinda Yuliana, Santi Susanti, and Sri Zulaihati. “Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing* 2, no. 2 (2021): 435–51. https://doi.org/10.21009/japa.0202.14.

Fadhila, Nida, and Sari Andayani. “Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance.” *Owner* 6, no. 4 (2022): 3489–3500. https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211.

Ghozali, Imam. “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25,” 2018.

Goh, Thomas Sumarsan. *Monograf: Financial Distress*, 2023. https://doi.org/10.1142/S0219024924500110.

Handayani, Wuri Septi, and Universitas Budi Luhur. “Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Leverage , Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI” 1, no. 3 (2024).

Hermawan, Rony, and Titik Aryati. “Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 381–94. https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14138.

UIN IMAM BONJOL PADANG

Hitijahubessy, William Immanuel, and Devvy Rusli. “Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020” 31, no. 02 (2022): 1–10.

Kalbuana, Nawang, Muhamad Taqi, Lia Uzliawati, and Dadan Ramdhani. “CEO Narcissism, Corporate Governance, Financial Distress, and Company Size on Corporate Tax Avoidance.” *Cogent Business and Management* 10, no. 1 (2023). https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550.

Lokahita, Galuh Adella, Sevty Wahiddirani Saputri, Studi Akuntansi, Universitas Pamulang, and Tangerang Selatan. “Pengaruh Leverage , Kepemilikan Institusional , Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak” 3, no. 4 (2024): 217–29. https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3031.

Mayndarto, Eko Cahyo. “Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” 6 (2022): 426–42.

Nugraha, Adhitya Sakti, and Imelda Dian Rahmawati. “Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Good Corporate Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020.” *Innovative Technologica: Methodical Research Journal* 3, no. 1 (2023): 1–20. https://doi.org/10.47134/innovative.v3i1.14.

Sahir, Syafrida Hafni. *Metodologi Penelitian*. jawa Timur: PENERBIT KBM INDONESIA, 2021.

Sari, Diana. “The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax

UIN IMAM BONJOL PADANG

Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019).” *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)* 12, no. 4 (2021): 860–68. https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i4.574.

Sari, Kadek Desi Rukmana, and Made Arie Wahyuni. “Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas, Inflasi Terhadap Tindakan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate.” *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha* 14, no. 03 (2023): 768–78. https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.64464.

Sari, Mayang Ratna, and I Gede Adi Indrawan. “Pengaruh Kepemilikan Instutional, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *Owner* 6, no. 4 (2022): 4037–49. https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092.

Setya Budi, Agha De Aghna, Lulu Septiana, and Brampubu Elok Panji Mahendra. “Memahami Asumsi Klasik Dalam Analisis Statistik: Sebuah Kajian Mendalam Tentang Multikolinearitas, Heterokedastisitas, Dan Autokorelasi Dalam Penelitian.” *Jurnal Multidisiplin West Science* 3, no. 01 (2024): 01–11. https://doi.org/10.58812/jmws.v3i01.878.

Setyawan, Setu, Agustin Dwi Haryanti, and Lia Candra Inata. “Dimensi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance,” 2022.

Sihabudin, Danny Wibowo, Sri Mulyono, Jaka Wijaya Kusuma, Irvana Arofah, Besse Arnawisuda Ningsi, Edy Saputra, Ratni Purwasih, and Syaharuddin. *Ekonometrika Dasar Teori Dan Praktik Berbasis SPSS*, 2021.

UIN IMAM BONJOL PADANG

Sirot, Busyaib syamsul, Enggar Diah Puspa Arum, and Wiralestari. "Simposium Ilmiah Akuntansi 5 the Effect of Financial Distress , and Earnings Management," 2024.

Sugiyanto, Eko Subagyo, Wahyu Catur Adi Nugroho, Jufri Jacob, Yunike Berry, Ani Nuraini, Sudjono, and Silvana Syah. "Konsep Dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eviews." *Academia Publication*, 2022.

Sugiyono, Djoko. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. *Penerbit Alfabeta*, 2013.

Tarigan, Mula, and Dewi Frintiana Silaban. "Pendahuluan Statistika Deskriptif Ukuran Frekuensi Ukuran Pemusatan" 4, no. 2 (2024): 187–95.

Titania, Helsa, and Debbi Chyntia Ovami. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Asuransi Di Indonesia." *Journal of Trends Economics and Accounting Research* 1, no. 1 (2020): 1–6. https://doi.org/10.1080/1406099X.2025.2488723.

Uliganda, Ruth Maria, and Hermi Hermi. "Pengaruh Financial Distress, Intensitas Asset Tetap Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage Tahun 2019 - 2022." *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis* 4, no. 3 (2024): 1523–36. https://doi.org/10.37481/jmeb.v4i3.953.

Warmadewa, Universitas. "The Impact of Firm Size and Governance on Corporate Tax Avoidance Strategies" 8, no. 1 (2025): 136–48.

Yahya, Fahmi, and Slamet Haryono. "Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Corporate Governance , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance

UIN IMAM BONJOL PADANG

Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index" 13, no. 1 (n.d.): 127–48.

Zahriyah, Aminatus, Suprianik, Agung Parmono, and Mustofa. *Ekonometrika Teknik Dan Aplikasi Dengan SPSS*. *Mandala Press*, 2021.

UIN IMAM BONJOL
PADANG