

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui “Pengaruh *Sustainability Report*, *Capital Intensity*, *CSR Disclosure* dan *Inventory Intensity* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak Pada perusahaan Sektor Energi (Industri Batu Bara) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025”. Dari hasil penelitian dapat di simpulkan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa *Sustainability Report* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan hasil uji parsial dengan nilai koefisien - 0.013970 dan nilai probabilitas $0.6423 > 0,05$. Hal ini dapat disebabkan karena pengungkapan laporan keberlanjutan lebih ditujukan untuk membangun citra dan legitimasi publik daripada dijadikan strategi untuk memanipulasi kewajiban perpajakan, sehingga *Sustainability Report* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.
2. Hasil pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan hasil uji parsial dengan nilai koefisien - 0.205993 dan nilai probabilitas $0,0000 < 0,05$. Hal ini dapat disebabkan karena besarnya investasi aset tetap perusahaan tidak secara langsung dimanfaatkan untuk mencari celah pengurangan beban pajak, sehingga arah *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

3. Hasil pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa CSR Disclosure berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan hasil uji parsial dengan nilai koefisien 0.071971 dan nilai probabilitas $0,0076 < 0,05$. Hal ini dapat disebabkan karena kegiatan pertanggung jawaban sosial yang diungkapkan perusahaan dilakukan sebagai bentuk pemenuhan kewajiban regulasi dan reputasi, bukan sebagai pengurang kewajiban pajak
4. Hasil pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa Inventory Intensity berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan hasil uji parsial dengan nilai koefisien 0.761443 dan nilai probabilitas $0,0000 < 0,05$. Hal ini dapat disebabkan karena kepemilikan persediaan yang tinggi memberikan fleksibilitas bagi manajemen dalam memanfaatkan biaya-biaya terkait persediaan untuk mengurangi laba kena pajak, sehingga Inventory Intensity berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
5. Hasil pengujian hipotesis secara simultan menunjukkan bahwa Sustainability Report, Capital Intensity, CSR Disclosure, dan Inventory Intensity secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan nilai F-statistik sebesar 0.412852 dengan nilai probabilitas F-statistik sebesar $0,000000 < 0,05$, sehingga variabel-variabel independen secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, maka saran dari peneliti adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, disarankan dapat meningkatkan kualitas dan transparansi laporan Sustainability Report dan pengungkapan CSR Disclosure (tanggung jawab sosial), karena kedua faktor tersebut terbukti secara signifikan dapat menekan praktik penghindaran pajak. Perusahaan juga diharapkan tetap bijak dalam mengelola Capital Intensity dan Inventory Intensity agar tata kelola perpajakan tetap transparan dan mematuhi regulasi yang berlaku.
2. Bagi investor atau pihak eksternal, dalam mempertimbangkan keputusan investasi sebaiknya tidak hanya melihat tingkat profitabilitas atau ukuran aset perusahaan saja, tetapi juga memperhatikan komitmen perusahaan terhadap pengungkapan transparansi (Sustainability Report dan CSR Disclosure) sebagai bentuk kepatuhan terhadap regulasi perpajakan dan tanggung jawab sosial.
3. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk memperluas objek penelitian pada sektor industri lainnya serta menambah rentang periode pengamatan. Peneliti selanjutnya juga disarankan untuk menambah atau memperbarui variabel independen lain yang diduga dapat memengaruhi penghindaran pajak guna memperoleh gambaran penelitian yang lebih komprehensif.

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, Nailah Sekar Ayu, dan Endang Mahpudin. "Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Otomotif." *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan* 8, No. 2 (2025).
- Anggriantari, Cici Dwi, And Anissa Hakim Purwantini. "Pengaruh Profitabilitas , Capital Intensity , Inventory Intensity , Dan Leverage Pada," 2020, 137–53.
- Aretha Xaviera, Muhamad Muslih, And Kurnia. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018." *Jurnal Mitra Manajemen* 4, No. 5 (2020): 692–707. <https://doi.org/10.52160/Ejmm.V4i5.384>.
- Arieftiara, Dianwicakasih. *Tax Avoidance Latent Variable Score (Taxlvs) Sebagai Pengukuran*, N.D.
- Aronmwan, Edosa Joshua, And Izilin Mavis Okaiwele. "Measuring Tax Avoidance Using Effective Tax Rate : Concepts And Implications" 10, No. 1 (2020): 27–38.
- Asriani, Ramli, dan R. Jayanti. "Peran Moderasi Good Corporate Governance dalam Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan." *Kinerja: Jurnal Ekonomi dan Manajemen* 22, No. 4 (2025): 431–442.
- Bandiyono, Agus, And Budi Satya. "Analisis Corporate Social Responsibility Dalam Aspek Perpajakan Dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak" *Xxv*, No. 03 (2020): 431–46.
- Basuki, Agus Tri. "Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis," N.D.
- Cahyani, Alya Zulfa, Syahril Djaddang, Mombang Sihite, Program Studi, Magister Akuntansi, And Universitas Pancasila. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Tax Avoidance 2017-2019" 13, No. 1 (2021): 122–35.
- Darmayanti, Pande Putu Biantari, And Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati. "The Effect Of Firm Size, Profitability, Political Connections And Disclosure Of Corporate Social Responsibility On Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi* 26 (2019): 1992.
- Euis Nessia Fitri, And Dani Rahman Hakim. "Does Institutional Ownership

- Moderate The Effect Of Transfer Pricing And Sales Growth On Tax Avoidance?" *Jurnal Dinamika Akuntansi* 16, No. 2 (2024): 114–32. <https://doi.org/10.15294/Jda.V16i2.5697>.
- Fuadah, Luk Luk, Yuliai, And Rika Henda Safitri. "Pengungkapan Sustainability Reporting Di Indonesia," N.D.
- Firdaus, Ridwan, Rohma Septiawati, dan Hendri Nur Ardiansyah. "Pengaruh Sustainability Report, Capital Intensity, dan Tax Haven terhadap Tax Avoidance." *Journal of Applied Managerial Accounting* 10, No. 1 (2026): 192–203.
- Hapsari, Indah. "Penghindaran Pajak Perusahaan Publik di Indonesia." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 9, No. 2 (2021): 397–406.
- Hardiono, Ryan Yusuf, Faisal Reza Mahendra, And Muhammad Irvan Paleva. "Pengaruh Tata Kelola Perusahaan , Pelaporan Keberlanjutan , Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak" 5, No. 8 (2024): 2873–86.
- Hartanto, Adrian. "Pengaruh Capital Intensity, Komisaris Independen, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Transparansi Pajak Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)." *Global Accounting: Jurnal Akuntansi* 5, No. 1 (2026).
- Herlambang, Rizal Bayu, dan Febriana Nafasati Prihantini. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, CEO Tenure, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023." *CENDEKIA: Jurnal Penelitian dan Pengkajian Ilmiah* 2, No. 5 (2025): 817–826.
- Ishak, Andi Chaerunnisa, And Ardan Asalam. "Pengaruh Koneksi Politik , Capital Intensity , Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance" 7 (2023): 3041–51.
- Kensi Isa Nathanael, Henny Cheirine, And Josephine Kurniawati Tjahjono. "Peran Sustainability Report Dalam Mengendalikan Praktik Tax Avoidance: Telaah Literatur Pada Perusahaan Di Indonesia." *Ekoma: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* 5, No. 3 (2026): 2622–29. <https://doi.org/10.56799/Ekoma.V5i3.13579>.
- Kuangan, Otoritas Jasa. "Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia

Nomor 16 /Seojk.04/2021 Tentang Bentuk Dan Isi Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik” 1 (2021): 6.

Krisna, Adisti Maharani. “Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi” 18, No. September (2019): 82–91.

Kulsum, Nursinda, Carolyn Lukita, Rohma Septiawati,) Program, Studi Akuntansi, Universitas Buana, And Perjuangan Karawang. “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Konservatisme Akuntansi Dan Sustainability Reporting Terhadap Penghindaran Pajak.” *Communnity Development Journal* 4, No. 4 (2023): 8797–8804.

Laba, Pengaruh Manajemen, Leverage Dan, Fasilitas Penurunan, Thalia Renata Octavia, Dian Purnama Sari, And Informasi Artikel. “Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Alamat Korespondensi : Accountmaster.Thalia.R.20@Ukwms.Ac.Id,” 2022, 72–82.

Manihuruk, Brevardy Putrananda, And Santi Novita. “Penghindaran Pajak : Pengaruh Koneksi Politik Dan Kepemilikan Institusional” 7 (2023): 391–400.

Marhamah, Eri Hartanto, And Edy Susanto. “Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” 13, No. 2 (2021).

Muhlis, Ahmad. “The Influence Of Ceo Narcissism And Sustainability Reporting On Tax Avoidance : Exploring Institutional Ownership As A Moderating Variable” 11, No. 1 (2024): 208–18.

Nawangsari, Ambar. "Corporate Social Responsibility Disclosure dan Profitability Terhadap Tax Avoidance di Jakarta Islamic Index (JII) Pada Tahun 2017-2020." *Journal of Accounting Science* 6, No. 2 (2022): 134–149.

Ningsih, Yulia Rahayu, And Ferdiansyah. “Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Riset Akuntansi Politala* 7, No. 1 (2024): 10–27. <https://doi.org/10.34128/Jra.V7i1.154>.

Octari, Marissa. “Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Sustainability Report Terhadap Penghindaran Pajak,” 2024.

Panjaitan, Andre Joshua L, And Aqamal Haq. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak.” *Journal Of Accounting And Finance Management* 5, No. 5 (2024): 1119–26. <https://doi.org/10.38035/Jafm.V5i5.1108>.

PAMUNGKAS, G. F. (2020). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri*

Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Islam Sultan Agung Semarang).

Rafzanjani, Nursyafira, dan Rina Yuliasuty Asmara. "Pengaruh Sustainability Report dan DAR terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Proporsi Komisaris Independen." *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)* 8, No. 2 (2025): 1556–1567.

Rahma, Anita Ade, Nila Pratiwi, Hilda Mary, And Indriyenni. "Pengaruh Capital Intensity , Karakteristik Perusahaan , Dan Csr Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur" 6, No. 2016 (2022): 677–89.

Rahmadani, Dinda, And Ardan Gani Asalam. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance" 11, No. 1 (2023): 383–90.

Rahmadani, Putri, dan Vera Nursyirwan. "Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 10, No. 2 (2026): 2347–2365.

Rahmawati, Vivi, dan Retno Indah Hernawati. "Penghindaran Pajak di Indonesia: Faktor Profitabilitas, Intensitas Modal dan Intensitas Persediaan." *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini* 6, No. 1 (2025): 83–95.

Ratnandari, Nadila Indah, And Fatchan Achyani. "Implikasi Institutional Ownership Dalam Pengaruh Capital Intensity , Kompensasi Rugi Fiskal , Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance" 12, No. 4 (2023): 888–98.

Rinaldi, Muhammad, Muhammad Harits, Zidni Khatib, Sitti Rahma Sudirman, Melda Aulia Ramadhani, And Universitas Mulawarman. "Pengaruh Leverage , Intensitas Modal Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran" 3, No. 1 (2023): 551–66.

Ristanti, Lia. "Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Kualitas Audit Dan Penghindaran Pajak: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi." *Akuntansi, Jurnal Literasi* 2, No. 2 (2022): 54–65. <https://Jurnal.Ylii.Or.Id/Index.Php/Litera/Article/View/22>.

Rochayatun, Sulis, And Fanur Kholifah. "Corporate Social Responsibility: Grasping Legitimacy, Reaching Sustainability." *Proceedings Of The International Conference On Engineering, Technology And Social Science (Iconetos 2020)* 529, No. Iconetos 2020 (2021): 175–83. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.210421.025>.

- Rudyanto, Astrid, And Kashan Pirzada. "The Role Of Sustainability Reporting In Shareholder Perception Of Tax Avoidance Astrid Rudyanto , Kashan Pirzada," 2014.
- Sagina, Debbi Mutiara, Driana Leniwati, And Agustin Dwi Haryanti. "Determinants Of Family Ownership, Leverage, And Disclosure Of Corporate Social Responsibility (Csr) On Tax Avoidance Witf Institutional Ownership As A Moderation Variable," N.D.
- Sahir, Syafrida Hafni. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Kbm Indonesia, 2021.
- Satria, M. Rizal. "Peran Teori Agensi Dalam Issu Bidang Akuntansi" 3 (2022): 125–38.
- Septanta, Rananda. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Fakultas Ekonomi* 6, No. 1 (2018): 95–104. <https://ejurnal.bunghatta.ac.id/index.php/jfek/article/view/12742>.
- Sholihah, El Fira Mar'atus, And Alfa Rahmiati. "Pengaruh Leverage , Sales Growth , Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-" 8 (2024): 186–99.
- Sihabudin, Danny Wibowo, Sri Mulyono, Jaka Wijaya Kusuma, Irvana Arofah, Besse Arnawisuda Ningsi, Edy Saputra, Rani Purwasih, And Syaharuddin. *Ekonometrika Dasar Teori Dan Praktik Berbasis Spss*, N.D.
- Sitorus, Friska Darnawaty, Meiti Angel, And Lidya Liona. "Pengaruh Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bumh Yang Telah Go Publik Untuk Periode 2017- 2020" 6 (2022): 2556–64.
- Solihati, Garin Pratiwi. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance," 2018, 48–65.
- Stefani, Maria, Melvie Paramitha, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Kartika, And Komisaris Independen. "Jurnal Locus : Penelitian & Pengabdian Pengaruh Sustainability Reporting , Corporate Social Responsibility , Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap" 1, No. 4 (2022): 226–46. <https://doi.org/10.36418/Locus.V1i4.59>.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Kedua. Bandung: Alfabeta, 2020.
- Susanto, Androni. "Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia" 6 (2022): 541–53.
- Sutandi, Dithaloka Suryono. "Effect Of Profitability , Leverage , And Corporate Social Responsibility On Tax Avoidance" 2 (2022).

- Tarigan, Thia Margaretha, Christianus Yudi Prasetyo, dan Andang Wirawan Setiabudi. "Sustainability Reporting dan Tax Avoidance: Peran Moderasi Dewan Direksi Wanita." *Journal of Business, Social and Technology* 7, No. 3 (2026): 900–911.
- Tri, Hendarti, And Setyo Mulyani. "Sustainability Report Pada Perusahaan Sektor Mineral Di Bei Tahun 2020," No. 0717 (2020): 90–99. <https://doi.org/10.33019/Ijab.V3i2.26>.
- Triwacananingrum, Wijaya, Gabriella Michelle Wijaya, And Gabriella Michelle Wijaya. "Sustainability Reporting And Tax Aggressiveness Before And During Covid-19: Gcg Moderating Variable" 19, No. 1 (2022). <https://doi.org/10.21002/Jaki.2022.05>.
- Wareza, Monica. "Disebut-Terlibat-Transfer-Pricing-Adaro-Siapa-Coaltrade @ Wwww.Cnbcindonesia.Com," N.D. <https://www.cnbciindonesia.com/news/20190704205102-4-82830/Disebut-Terlibat-Transfer-Pricing-Adaro-Siapa-Coaltrade>.
- Widilestariningtyas, Ony, And Entin Kristina. "Determinasi Kompensasi Kerugian Fiskal Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance" 15, No. 2 (2023): 112–22.
- Wulansari, Anisa Amanda. "Pengaruh Economic Disclosure Pada Sustainability Report Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022" 4, No. 2 (2024): 511–20.

UIN IMAM BONJOL
PADANG