

efektivitas pengendalian internal yang dilakukan oleh manajemen untuk mengurangi tindakan penghindaran pajak.

3. Ketidakpastian lingkungan tidak berpengaruh secara signifikan pada pengaruh pengendalian internal terhadap penghindaran pajak. Kesimpulannya, walaupun perusahaan sedang mengalami kondisi lingkungan bisnis yang tinggi, sistem pengendalian internal tetap dapat dijalankan untuk mengurangi tindakan penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan

Berikut ini keterbatasan-keterbatasan yang penulis miliki selama melakukan penelitian ini:

1. Periode penelitian ini hanya empat tahun, terhitung dari tahun 2021-2024 dikarenakan pada Bursa Efek Indonesia (BEI), periode pelaporan keuangan perusahaan yang disajikan paling lama tahun 2021 dan pada tahun 2025 merupakan tahun berjalan sehingga tidak dapat dilakukan pengambilan data tahunan.
2. Pengukuran pengendalian internal menggunakan metode *scoring*, yang dimana metode tersebut bersifat subjektif sehingga ada kemungkinan *error* pada saat pemberian skor kepada setiap perusahaan.
3. Penyampaian laporan keuangan serta laporan tahunan perusahaan yang tidak disampaikan dengan lengkap sehingga membuat penulis kesulitan dalam mengumpulkan data yang diperlukan.

4. Banyak perusahaan sektor minyak dan gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2024 yang mengalami kerugian sehingga perusahaan tidak memenuhi kriteria untuk dilakukan pengukuran variabel menggunakan rumus *Effective Tax Rate* (ETR).
5. Terdapat variabel *dummy* didalam sampel penelitian ini. Variabel yang dimaksud yakni pengendalian internal yang dimana apabila perusahaan memaparkan informasi sesuai kriteria akan diberikan skor satu (1) dan apabila tidak maka akan diberikan skor nol (0).
6. Kurangnya informasi yang tersedia secara lengkap mengenai biodata para pemegang saham perusahaan sektor minyak dan gas, sehingga penulis kesulitan untuk menentukan apakah perusahaan tersebut termasuk perusahaan keluarga atau tidak.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan serta keterbatasan di atas, terdapat rekomendasi yang dapat dipertimbangkan untuk studi selanjutnya, diantaranya:

1. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah periode penelitian agar memberikan hasil analisis yang lebih baik.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan data kuesioner dalam mengukur efektivitas pengendalian internal sehingga dapat memperoleh informasi yang rinci terkait implementasi pengendalian internal di masing-masing perusahaan.

3. Untuk pihak perusahaan sektor minyak dan gas agar memperhatikan kelengkapan laporan keuangan yang dipublikasikan dan segera melengkapinya agar selaras dengan prinsip akuntabilitas.
4. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan untuk mengganti kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan yang semula berfungsi sebagai variabel moderasi menjadi variabel independen. Hal ini berdasarkan hasil uji *macro process* yang menunjukkan pengaruh langsung yang signifikan kedua variabel moderasi terhadap penghindaran pajak.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penulis melakukan penelitian ini dengan tujuan untuk menunjukkan pengaruh dari pengendalian internal terhadap penghindaran pajak dengan peran dari kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan sebagai variabel moderasi. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor minyak dan gas periode 2021-2024 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan didapatkan sejumlah 22 sampel perusahaan yang memenuhi kriteria *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier sederhana. Data yang telah melalui SPSS 26 terdistribusi secara normal, terdapat linieritas, terdapat homoskedastisitas dan terbebas dari autokorelasi. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengendalian internal berpengaruh secara signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Dapat disimpulkan bahwa apabila dalam suatu perusahaan menerapkan sistem pengendalian internal, maka akan menurunkan tingkat kecenderungan manajer melakukan tindakan penghindaran pajak.
2. Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan pada pengaruh pengendalian terhadap penghindaran pajak. Dapat disimpulkan bahwa perusahaan dengan kepemilikan keluarga tidak memiliki peran pada upaya