

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Dari hasil dari penelitian ini yang bertujuan untuk menganalisis adanya pengaruh antara profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, *transfer pricing*, dan umur perusahaan terhadap penghindaran pajak adalah sebagai berikut:

- 1 Profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Semakin menguntungkan suatu perusahaan, semakin sedikit penghindaran pajak yang akan dilakukan. Perusahaan yang memperoleh keuntungan tinggi cenderung melaporkan pajak dengan lebih jujur daripada perusahaan yang kurang menguntungkan. Perusahaan dengan profitabilitas rendah umumnya mengalami kesulitan keuangan dan rentan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi memiliki kesempatan untuk menempatkan diri dalam perencanaan pajak, yang dapat mengurangi beban kewajiban pajak secara keseluruhan.
- 2 *Leverage* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Semakin tinggi rasio *leverage*, semakin tinggi pinjaman utang yang digunakan oleh perusahaan dan semakin tinggi biaya bunga yang dikeluarkan. Dengan adanya kenaikan biaya suku bunga mempengaruhi berkurangnya laba sebelum pajak perusahaan, hal ini pula akan mempengaruhi pengurangan beban pajak perusahaan. Penggunaan utang oleh perusahaan dapat digunakan untuk

menghemat pajak dengan menerima insentif berupa beban bunga yang dipotong dari penghasilan kena pajak. Ketika manajemen menggunakan pembiayaan utang, biaya bunga meningkat, laba perusahaan berkurang, dan beban pajak perusahaan berkurang.

- 3 Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin kecil ukuran perusahaan tersebut maka memiliki adanya kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Hal ini mengindikasikan berkurangnya pengawasan pemerintah terhadap perusahaan kecil dan membuka celah bagi perusahaan kecil tersebut dengan melakukan perencanaan pajak yang tidak melanggar ketentuan undang-undang perpajakan.
- 4 *Capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Tujuan perusahaan manufaktur untuk berinvestasi dalam bentuk aset tetap adalah untuk mendukung operasional perusahaan. Sebuah perusahaan berinvestasi dalam aset tetap dengan menambahkan bangunan, tanah, peralatan, gedung, mesin, dll untuk mendukung operasi perusahaan. Selain itu, aset tetap digunakan oleh perusahaan untuk mendorong peningkatan keuntungan bagi perusahaan.
- 5 *Transfer pricing* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dapat terjadi karena kemungkinan adanya pengawasan ketat yang dilakukan oleh pemegang saham perusahaan kepada manajer sehingga akan sangat sulit perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak dengan melakukan praktik *transfer pricing*.

- 6 Umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan semakin bertambahnya umur perusahaan maka akan menimbulkan rasa tanggung jawab yang tinggi pada perusahaan untuk taat akan peraturan perpajakan dan tidak melakukan penghindaran pajak.

## 5.2 Batasan

Dalam pengembangan penelitian ini tentu terdapat adanya batasan untuk memperoleh hasil yang diinginkan diantaranya sebagai berikut:

- 1 Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur sektor industri aneka subsektor otomotif dan komponen.
- 2 Peneliti ini hanya menggunakan profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, *transfer pricing*, dan umur perusahaan sebagai variable independent yang diujikan dengan variable dependen yaitu penghindaran pajak.

## 5.3 Saran

Peneliti selanjutnya dapat diharapkan dapat lebih baik sehingga memberikan kontribusi pada pengembangan ilmu pengetahuan yang khususnya terkait dengan bidang ilmu akuntansi. Masukan atau saran yang dapat diberikan tentang adanya penelitian ini diantaranya, sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk lebih memperluas penggunaan sektor perusahaan, seperti sektor sektor keuangan, perusahaan industri barang konsumsi, sektor perusahaan property and real estate, dsb.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variable independent yang lebih luas yang memiliki keterkaitan dengan penghindaran pajak, seperti

proporsi kepemilikan, pertumbuhan penjualan, manajemen laba, komite audit, dll. Sehingga dapat mencakup penelitian yang lebih luas serta variable independen lebih dapat mempengaruhi variable dependen tersebut.



## DAFTAR RUJUKAN

- Anjelita, S. (2020). *Agency Theory (Teori Keagenan)*. <https://www.kompasiana.com/siti58890/5fc3d356d541df04dc009b52/agency-theory-teori-keagenan>
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 22, pp. 2088–2116).
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- Darma, S. S. (2021). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Umur Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(2), 118. <https://doi.org/10.32493/drb.v4i2.9551>
- Darmawan, I. G., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9.1, 143–161.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.
- Eryanto, P. (2021). *Rasio Profitabilitas: Pengertian, Jenis, Rumus, Contoh*. <https://investbro.id/rasio-profitabilitas/>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan

Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.  
<https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>

Investigasi, T. (2014). *Praha Pajak Raja Otomotif*. [www.investigasi.tempo.co.id](http://www.investigasi.tempo.co.id)

Karlita, A. A. I. (2022). Leverage: Pengertian, Rumus, dan Manfaatnya untuk Perkembangan Bisnis. *Www.Hashmicro.Com*.  
<https://www.hashmicro.com/id/blog/leverage-pengertian-rumus-dan-manfaat/>

Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies among Multinational Corporations in Malaysia. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74–81.  
<https://doi.org/10.18488/journal.74.2019.62.74.81>

Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. *Jakarta: PT RajaGrafindo Persada*, 7, 151.

Kayo, E. S. (2020). *Sub sektor otomotif & komponen BEI (42) - Industri Manufaktur*. <https://www.sahamok.net/emiten/sektor-aneka-industri/sub-sektor-otomotif-komponen/>

Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1162–1173. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines>

Loderer, C. F., & Waelchli, U. (2011). Firm Age and Performance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1364018>

Lupita, I. W., & Meiranto, W. (2019). Pengaruh Surplus Arus Kas Bebas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–11.

Meiryani. (2021a). *MEMAHAMI KOEFISIEN DETERMINASI DALAM REGRESI LINEAR*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-koefisien-determinasi-dalam-regresi-linear/>

Meiryani. (2021b). *MEMAHAMI UJI ASUMSI KLASIK DALAM PENELITIAN ILMIAH*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-asumsi-klasik-dalam-penelitian-ilmiah/>

Meiryani. (2021c). *MEMAHAMI UJI AUTOKORELASI DALAM MODEL REGRESI*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-autokorelasi-dalam-model-regresi/>

Meiryani. (2021d). *MEMAHAMI UJI F (UJI SIMULTAN) DALAM REGRESI LINEAR*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-uji-f-uji-simultan-dalam-regresi-linear/>

- Meiryani. (2021e). *MEMAHAMI UJI HETEROSKEDASTISITAS DALAM MODEL REGRESI*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-heteroskedastisitas-dalam-model-regresi/>
- Meiryani. (2021f). *MEMAHAMI UJI T DALAM REGRESI LINEAR*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-uji-t-dalam-regresi-linear/>
- Ni Made Risna Dwi Noviantari. (2019). *Penghindaran Pajak oleh Perusahaan-perusahaan di Indonesia*. <https://www.pajakku.com/read/5dae89a34c6a88754c088058/Penghindaran-Pajak-oleh-Perusahaan-perusahaan-di-Indonesia>
- Novitasari, S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, No Title. *JOM Fekon*, 3, 1.
- Nugraha, M. I., Mulyani, D., & Sudaryono, B. (2019). No Title Peran Leverage Sebagai Pemeditasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Prambudi, A., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing , Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance ( Studi kasus Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5495–5502.
- Putranti, T. M., Jati, W., & Tambunan, M. (2015). Studi Penghindaran Pajak - Kegiatan Jasa Perbankan di Indonesia. <https://Responsibank.Id/>, 45. <https://responsibank.id/banks/studi-kasus/penghindaran-pajak/>
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. 1(1), 101–109.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rasyid, A. S., Sumbiharsih, D., & Utama, M. B. A. (2021). Dampak Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak. *Journal UNPAM*, 1(2), 1–10. <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNH>
- Riyanto. (2013). *Pengertian Ukuran Perusahaan*. <https://www.pelajaran.co.id/ukuran-perusahaan/>

- Shintya Devi, D. A. N., & Krisna Dewi, L. G. (2019). Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 792. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p29>
- Silvia, Y. S. (2017). Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Equity*, 3(4).
- Stawati, V. (2020). Jurnal Program Studi Akuntansi PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif*. <https://www.kumpulanpengertian.com/2018/11/pengertian-penelitian-kuantitatif.html>
- Thabrani, G. (2022). *Metode Penelitian Deskriptif: Pengertian, Langkah & Macam*. <https://serupa.id/metode-penelitian-deskriptif/>
- Tim Redaksi. (2021). *Kejati Jabar Tangani Kasus Perusahaan Otomotif Tak Setor Pajak Rp2,6 Miliar, 2 Orang Jadi Tersangka*. <https://voi.id/berita/99890/kejati-jabar-tangani-kasus-perusahaan-otomotif-tak-setor-pajak-rp2-6-miliar-2-orang-jadi-tersangka>
- Titisari, K. H., & Mahanan, A. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Riset Akuntansi*, 7(2), 111–122.
- Tjapa, A. U. H. A. (2021). *ANALISIS LEVERAGE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PT. HADJI KALLA TOYOTA URIP*. 7(001), 143–155.
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Simak*, 19(01), 152–173. <https://doi.org/10.35129/simak.v19i01.174>
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governanance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192.