

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data serta pembahasan mengenai pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, intensitas persediaan, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak, penulis dapat membuat kesimpulan sebagai berikut :

1. Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Aset tetap yang tinggi maupun rendah tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Sesuai dengan peraturan perpajakan, yaitu undang-undang No. 36 Tahun 2008 pasal 6 ayat 1 (b) bahwa penyusutan atau depresiasi dalam aset tetap perusahaan diperbolehkan sebagai pengurang penghasilan bruto, sehingga aset tetap dipergunakan sebagai operasional perusahaan bukan sebagai penghindaran pajak.
2. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penjualan tinggi akan mempengaruhi tingkat pengenaan pajak yang tinggi, penjualan rendah akan mempengaruhi tingkat pengenaan pajak rendah, sehingga penjualan tinggi maupun rendah perusahaan tetap membayar pengenaan pajak tersebut sesuai dengan Undang-Undang No. 36 tahun 2008 UU PPh. Apabila perusahaan melanggar ketentuan perpajakan maka perusahaan akan dikenakan sanksi dan denda yang berat.

3. Intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Tinggi maupun rendahnya intensitas persediaan akan tetap menyebabkan bertambahnya pengenaan pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Persediaan yang disimpan terlalu lama akan menyebabkan penurunan nilai yang akan membuat kerugian dalam perusahaan, dalam akuntansi termasuk dalam impairment asset (PSAK 48).
4. Likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Perusahaan dengan likuiditas tinggi menunjukkan bahwa tingginya kemampuan perusahaan dalam memenuhi hutang lancar. Hal ini mencerminkan perusahaan dalam kondisi yang optimal dari segi keuangan dan tidak memiliki masalah dalam arus kas sehingga perusahaan mampu memenuhi biaya-biaya yang muncul seperti pajak. Apabila perusahaan dalam likuiditas rendah, maka perusahaan tidak mampu dalam memenuhi hutang jangka pendek. Hal tersebut memicu perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Hasil analisis dan kesimpulan dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil dari penelitian yang ingin dicapai. Berikut ini keterbatasan dalam penelitian ini :

- 1) Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi (R^2) yang dapat dilihat pada tabel 4.14 diperoleh nilai *Adjusted R²* sebesar 0.048 atau 5%. nilai tersebut menunjukkan bahwa variabel intensitas modal, pertumbuhan penjualan,

intensitas persediaan, dan likuiditas hanya mampu mempengaruhi variabel penghindaran pajak sebesar 5% saja dan sisanya yaitu sebesar 95% dipengaruhi oleh variable lain.

- 2) Hasil uji analisis pada penelitian ini mengalami heteroskedastisitas pada variabel likuiditas yang memiliki nilai signifikan < 0.004 yang berarti dibawah dari nilai signifikan 0.05.

5.3 Saran

Dari hasil penelitian yang telah diuraikan diatas, maka berikut adalah saran yang bermanfaat bagi peneltian selanjutnya :

- 1) Penelitian selanjutnya perlu menggantikan variabel lain yang memungkinkan memberikan pengaruh yang lebih besar terhadap tindakan penghindaran pajak, seperti variabel profitabilitas yang diproksikan ROA karena tingkat profitabilitas tinggi secara otomatis kewajiban membayar pajak akan meningkat maka akan mendorong perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak.
- 2) Penelitian selanjutnya perlu mengganti metode pada saat uji heteroskedastisitas

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Z. (2021). *The Influence Of Sales Growth, Debt Equity Ratio (Der) And Related Party Transaction To Tax Avoidance* (Vol. 3). [Www.ijmssr.org](http://www.ijmssr.org)
- Anggraeni, R., & Febrianti, M. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia* (Vol. 21). [Http://jurnaltsm.id/index.php/JBA](http://jurnaltsm.id/index.php/JBA)
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding Of Management*, 5.
- Anisa, S. T., & Anwar, S. (2021). Determinan Profitabilitas Bank Umum Syariah Di Indonesia Dengan Tingkat Likuiditas Sebagai Variabel Intervening. *JPS (Jurnal Perbankan Syariah)*, 2(2), 131–149.
- Artinasari, N., & Titik Mildawati. (2018). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*.
- Asalam, A. G., & Pratomo, D. (2020). *Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, And Tax Avoidance: Evidence From Indonesia Pjare*, 17 (7) (2020) 3056 *Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, And Tax Avoidance: Evidence From Indonesia*.
- Ayem, S., & Tarang, T. M. D. (2022). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Strategi Bisnis Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 17(2), 91.

- Cahya Dewanti, I. G. A. D., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas Dan Leverage Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 377.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating*.
- Dhia Prawati, L., & Pinta Uli Hutagalung, J. (2020). The Effect Of Capital Intensity, Executive Characteristics, And Sales Growth On Tax Avoidance. In *Journal Of Applied Finance And Accounting* (Vol. 7, Issue 1). www.idx.co.id
- Dwi Anggriantari, C., & Purwantini, A. H. (2020). *Business And Economics Conference In Utilization Of Modern Technology Magelang*.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 2293.
- Effendi, M. B., Pujiati, D., & Ahmar, N. (2019a). *Statistika II Terapan* (1st Ed.). Eramedia Publisher.
- Efrinal, & Chandra Hilda, A. (2020). Pengaruh Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 2.
- Fiskawati, S. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Profitabilitas Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. 9.
- Ismi Norisa, R. R. D. A. W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.

- Ivena, F., & Handayani, S. (2022). Pengaruh *Inventory Intensity, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. [Http://Journal.Jacfa.Id](http://Journal.Jacfa.Id)
- Kasrina, J. (2022). *The Effect Of Profitability, Company Size, Leverage, And Liquidity On Tax Avoidance*. [Https://Journal.Unismuh.Ac.Id/Index.Php/Jrp-Amnesty](https://Journal.Unismuh.Ac.Id/Index.Php/Jrp-Amnesty)
- Kevin Honggo, A. M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, 21*.
- Moehamad Fathoni, & Erwin Indrianto. (2021). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Ilmu Akuntansi*.
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., Mahardini, N. Y., Studi, P., Universitas, A., Raya, S., & Keresponden, E. (2022). The Impact Of Leverage, Managerial Ownership, And Capital Intensity On Tax Avoidance (Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajemen, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN), 1(2)*, 35–46.
- Novita, E. S., & Herliansyah, Y. (2019). The Effect Of Corporate Governance Mechanism, Liquidity And Company Size On Tax Avoidance. *Saudi Journal Of Economics And Finance, 03(10)*, 366–373.
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). *The Effect Of Capital Intensity And Inventory Intensity On Tax Avoidance At Food And Beverage Subsector*

Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (IDX).

<https://www.idx.co.id>.

Rachmawati Meita Oktaviani, Desy Tri Susanti, Sunarto, & Udin. (2019). The Effect Of Corporate Governance On Firm Value And Profitability: Time-Series Evidence From Turkey. *International Journal Of Scientific & Technology*. <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2016.10.001>

Rahmadini Safitri, & Mayarafriyenti. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2.

Wastam Wahyu Hidayat. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis*, 3, 19–26.

Yino Yohanes, D. (2022). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia* (Vol. 2, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

Yuliana Fachrina, I., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Keuangan Dan Perbankan*, 7, 105–120.

Yustrianthe, H. R., & Fatniasih, Y. Ida. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019). *Jurnal Ilmiah MEA*, 5.