

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil dari uji pengaruh yang ditimbulkan dengan adanya *return on assets* (ROA), *leverage*, ukuran perusahaan, *deferred tax expense* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2010-2014. Data yang digunakan dalam penelitian ini data kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang terpublikasi di *Indonesia Exchange* (IDX) serta beberapa literatur dari penelitian terdahulu. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *purposive sampling* dengan sejumlah 172 sampel perusahaan LQ-45 selama periode yang terbit di bulan Agustus 2010 sampai dengan 2014 di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan dari hasil pengujian statistik yang telah dilakukan maka diperoleh hasil pengujian hipotesis sehingga mendapatkan kesimpulan hasil hipotesis sebagai berikut :

1. *Return on assets* (ROA) berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance* sehingga dengan hasil tersebut dapat disimpulkan semakin tinggi nilai ROA menyebabkan semakin tinggi perlakuan *tax avoidance* dan hipotesis pertama diterima.

2. *Leverage* yang diukur dengan tingkat *debt equity ratio* (DER) tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin besar atau kecilnya tingkat *leverage* suatu perusahaan tidak mempengaruhi besar kecilnya *tax avoidance*. Dan hipotesis kedua penelitian ini ditolak.
3. Ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, artinya besarnya total aset yang dimiliki perusahaan memiliki pengaruh dalam tindakan penghindaran pajak. Hipotesis yang ketiga dalam penelitian ini diterima.
4. *Deferred tax expense* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya tidak memiliki pengaruh dalam tindakan *tax avoidance*. Hipotesis yang keempat dalam penelitian ini ditolak.
5. Kepemilikan institusional berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*. Dengan hasil tersebut bisa dikatakan bahwa ada tindakan *tax avoidance* dalam kepemilikan institusional. Dan hipotesis yang kelima dalam penelitian ini diterima.

5.2 Keterbatasan

Penelitian yang telah dilakukan tentunya masih memiliki kekurangan yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan penelitian ini terdapat pada :

1. Data yang tidak tergolong dalam distribusi normal, sehingga harus di outlier dari sampel yang telah di pilih.

2. Terdapat dua variabel yang terjadi heteroskedastisitas yaitu variabel *return on assets* (ROA) dan *deferred tax expense*.

5.3 **Saran**

Dengan adanya keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka peneliti memberikan saran yang bersifat untuk mengembangkan di penelitian yang akan mendatang sebagai berikut :

1. Pada penelitian berikutnya diharapkan dapat menambah periode penelitian, tidak hanya menggunakan sampel yang tergolong penerbitan di bulan Agustus di perusahaan LQ-45. Bisa menggunakan penerbitan di periode Februari dan Agustus di perusahaan LQ-45.
2. Dapat menambahkan jenis variabel lain yang mempunyai hubungan dengan *tax avoidance* agar mendapatkan hasil yang maksimal.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdul halim. 2007. *“Manajemen Keuangan Bisnis”*. Penerbit Ghalia Indonesia.
- Achmad, Komarudin, Imam Subekti, and Sari Atmini. "Investigasi motivasi dan strategi manajemen laba pada perusahaan publik di Indonesia." *Jurnal Tema* 8.1 (2013): 37-55.
- Calvin Swingly dan I Made S. “Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Sales Growth* Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal 47-62.
- Diaz Priantara. 2012. *“Perpajakan Indonesia”*. Jakarta : Penerbit Mitra Wacana Media.
- Erly Suandy. 2011. *“Perencanaan Pajak”*. Edisi Empat. Jakarta : Salemba Empat.
- Fenny Winata. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013". *Tax & Accounting Review* 4.1 (2015): 162.
- Gusti Maya S. "Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2012)". *Jurnal Akuntansi* 2.3 (2014).
- Suad Husnan, dan Enny Pudjiastuti. 2004. *“Dasar-Dasar Manajemen Keuangan”*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- I Gede Hendy D dan I made Sukartha. “Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, *Return On Assets*, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal 143-161.
- Imam Ghozali. 2012. *“Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20”*. Edisi 6. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

I Made Sudana. 2011. "*Manajemen keuangan perusahaan teori dan praktik*". Penerbit erlangga.

I Gusti Ayu dan Ketut Alit Suardana. "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal 525-539. 2014.

Kubick, Thomas R., et al. "The Effects of Increased Financial Statement Disclosure Quality on Tax Avoidance: An Examination of SEC Comment Letters." 2014.

Kompas. 19 Oktober 2015.

Koran Ekonomi dan Bisnis. Selasa 28 Januari 2014.

Ni Nyoman Kriztiana Dewi dan I Ketut Jati. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada *Tax Avoidance* Di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal 249-260. 2014.

Ngadiman dan Christiany Puspitasari. "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012". *Jurnal Akuntansi*. 18.3 (2015).

Noor, Rohaya Md, and Nur Syazwani M. Fadzillah. "Corporate tax planning: a study on corporate effective tax rates of Malaysian listed companies." *International Journal of Trade, Economics and Finance* 1.2 (2010): 189.

PSAK No. 46, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.

Phillips, J. "Coorporate Tax-planing effectiveness: The Role of Compensation- based incentives". *The Accounting Review* 78, 847-874. 2003.

Pohan, H. T. 2008. Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Rasio Tobin's q*, Perata Laba terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik.

Thomas Sumarsan. 2015. "*Perpajakan Indonesia*". Edisi Empat. Jakarta Barat : Penerbit Indeks.

Tommy, et al. "Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance". *Buletin Studi Ekonomi* 18.1 (2013).

Wirna Yola. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2012)". *Jurnal Akuntansi* 2.3 (2014).

Rachmawati, et al. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan". *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) X. Makassar*. 2007

Randi Meiza. "Pengaruh Karakteristik *Good Corporate Governance* dan *Deffered Tax Expense* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2010-2013)". *Jurnal Akuntansi*. 3.

Richardson, G., Lanis, R. Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26 (2007), 689-704.

Simon Nahak. 2014. "*Hukum Pidana Perpajakan*". Penerbit Setara Press.

Siti Resmi. 2014. "*Perpajakan Teori dan Kasus*". Edisi Delapan. Jakarta : Salemba Empat.

Sukrisno Agus dan I Cenik Ardana. 2009. "*Etika Bisnis dan Profesi*". Salemba Empat, Jakarta.

Suwito, et al. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta." 2012.

Sri Hutami. "Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion) Dilihat dari Teori Etika." *Majalah Online Politeknosains* 9.2 (2012).

www.kemenkue.go.id

www.idx.co.id

www.sahamok.com

