

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, *leverage*, kepemilikan institusional, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diambil melalui Bursa Efek Indonesia atau www.idx.co.id dan *website* masing-masing perusahaan. Subjek penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur periode 2014-2016. Teknik pengambilan sampel yaitu menggunakan *purposive sampling*, dimana sampel diambil berdasarkan kriteria tertentu yang mendukung penelitian, sehingga sampel akhir yang diperoleh adalah 146 data perusahaan manufaktur dari tahun 2014-2016. Pengujian yang dilakukan terdiri dari analisis deskriptif menggunakan SPSS 23, analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS 23. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan pembahasan maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. H₁ diterima, yaitu *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016
2. H₂ ditolak, yaitu *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016
3. H₃ ditolak, yaitu kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016

4. H₄ diterima, ROA berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016

5.2 Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga masih terdapat kekurangan dan kendala yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Terdapat data outlier yang cukup banyak sehingga hasil yang didapat kurang maksimal.
2. Hasil Uji Adjusted R² hanya menunjukkan angka sebesar 11 % yang menunjukkan pengaruh dari variabel independen yang digunakan sangat lemah karena sebesar 89% dipengaruhi oleh variabel lain.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terjadi heteroskedastisitas pada variabel profitabilitas

5.3 Saran

Adanya keterbatasan penelitian yang dipaparkan di atas maka saran yang diberikan untuk penelitian berikutnya antara lain :

1. Lebih baik lagi untuk penelitian selanjutnya data *outlier* tidak sampai terlalu banyak sehingga data semakin baik dan hasil penelitian juga maksimal.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdul Wahab dan Holland. 2012. "Tax Planning, Corporate Governance, and Equity Value". *British Accounting Review*. Vol. 44, No. 2, Pp. 111-124.
- Adisamartha, dkk. 2015. "Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan". *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 13, No. 3, Pp. 973-1000.
- Agus Sartono. 2001. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPEF.
- Annisa. 2007. "Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak". *Jurnal JOM Fekon*. Vol. 4, No. 1, Pp. 685-698.
- Anthony, R dan Vijay Govindrajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi Sebelas. Jakarta: Salemba Empat.
- BAPPENAS. 2003. *Strategi Nasional Penanggulangan Kemiskinan, Sekretariat Kelompok Kerja Perencanaan Makro Penanggulangan Kemiskinan, Komite Penanggulangan Kemiskinan*. Jakarta: BAPPENAS.
- Brigham dan Houston. 2010. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Edisi Sebelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Chen, Shuping, Xia Chen, Qiang Cheng dan Terry Shelvin. 2010. Are Family Firms More Tax Agressive Than Non-Family Firms. *Journal of Financial Economics*. Vol. 91, No. 1, Pp. 41-61.
- Citra Lestari dan Maya Febianty Lautania. 2016. "Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Strucutre dan Profitabilitas terhadap Effectve Tax Rate". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*. Vol. 1, No. 1, Pp. 101-119.
- Direktorat Jenderal Pajak. 2013. Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor 20/PJ.03/2013 Tata Cara Pendaftaran Nomor Pokok Wajib Pajak, Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak, Penghapusan Nomor Pokok Wajib Pajak, dan Pencabutan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak, Serta Perubahan Data dan Pemindahan Wilayah. Jakarta Direktorat Jenderal Pajak.
- Gujarati dan Porter. 2009. *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hodriani dan Dharma. 2016. *Buku Ajar: Budaya Kewarganegaraan*. Medan: Universitas Negeri Medan.
- Ida Ayu Rosa dan Putu Ery Setiawan. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan

terhadap Tax Avoidance”. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 14, No. 3, Pp. 1584-1613.

- Imam Ghozali. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.
- Jensen dan Meckling. 1976. “The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure”. *Journal of Financial and Economics*. Vol. 3, No. 4, Pp. 305-360.
- Khurana, Inder K dan W. J. Moser. 2009. “Shareholder Investment Horizons and Tax Aggressiveness”. *Journal of the American Taxation Association*. Vol. 35, No. 1, Pp. 111-134.
- Komang Subagiastra, dkk. 2016. “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Governance terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Vol. 1, No. 2, Pp. 167-193.
- Liansheng et al. 2007. “State Ownership, Tax Status, and Size Effect of Effective Tax Rate in China”. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 2, No. 6, Pp. 1-29.
- Mardiasmo. 2009. *Perpajakan. Edisi Revisi 2009*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Maretta Yoehana. 2013. “Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Tingkat Agresivitas Pajak di Indonesia”. *Journal of Accounting*. Vol. 2, No. 2, Pp. 1-12.
- Ngadiman dan Christiany Puspitasari. 2014. “Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak”. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 18, No. 3, Pp. 408-421.
- Putu Rista dan IGK Agung. 2016. “Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance”. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 16, No.1, Pp. 702-732.
- Priyatno, Duwi. 2012. *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Richardson, G dan R. Lanis. 2007. “Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence From Australia”. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 26, No. 6, Pp. 689-704.
- Rifka Siregar dan Dini Widyawati. 2016. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI”. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 5, No. 2, Pp. 47-62.
- Rinaldi dan Charoline Cheisviyanny. 2015. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance”. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII Padang*.

Rodriguez, E. F dan Arias, A. M. 2012. "Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate". *The Chinese Economy*. Vol. 45, No. 6, Pp. 60-83.

S. Gupta, dan K. Newberry. 1997. "Determinants of Variability in Corporate Tax Rates Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public*. Vol. 16, No. 2, Pp. 1-34.

Shleifer, dan Vishny. 1986. "Large Shareholders and Coporate Control". *Journal of Political Economy*. Vol. 94, No. 3, Pp. 461-488.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

www.idx.co.id

www.kemenkeu.go.id

www.nasional.kontan.co.id

www.tempo.com

Zemzem, Ahmed dan Khaoula Ftouhi. 2013. "The Effects of Board of Directors Characteristics on Tax Aggressiveness". *Research Journal of Finance and Accounting*. Vol. 4, No. 4, Pp. 140-148.

