

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate risk*, koneksi politik dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015 sampai dengan tahun 2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan perdagangan besar, advertising, dan investasi. Total sampel terdapat 61 perusahaan yang terdaftar. Namun karena terdapat beberapa perusahaan yang tidak memenuhi kriteria maka diperoleh sampel sebanyak 28 dan jumlah populasi yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 82 dengan periode tahun 2015-2017 yang diambil melalui teknik *purposive sampling*.

Teknik yang diambil dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan uji model. Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan maka diperoleh hasil pengujian hipotesis dengan kesimpulan sebagai berikut :

1. *Corporate Risk* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga dapat disimpulkan bahwa tingkat karakteristik eksekutif pada perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* terutama jika perusahaan memiliki top manajemen yang mempunyai jiwa *risk taker* akan meningkatkan kegiatan penghindaran pajak perusahaan, sehingga nilai CETR mengalami penurunan.

2. Koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga dapat disimpulkan bahwa koneksi politik yang dimiliki perusahaan tidak menjadi faktor utama untuk perusahaan melakukan *tax avoidance*. proses politik mengenai perpajakan tidak diterapkan dalam bentuk peraturan perundang-undangan yang memberikan secara langsung keringanan pajak, jika perusahaan memiliki hubungan politik dengan pemerintah.
3. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga dapat disimpulkan bahwa semakin besar atau kecil tingkat *leverage* yang diukur menggunakan *debt assets ratio* (DAR) tidak mempengaruhi besar kecilnya *tax avoidance*

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini masih memiliki keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, yaitu:

1. Banyak perusahaan yang mengalami rugi sebelum pajak dalam penelitian ini, sehingga tidak sesuai dengan kriteria sampel yang mengakibatkan sampelnya berkurang.
2. Dari tiga variabel bebas yang diteliti, hanya ada satu variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menyebabkan nilai *R-Square*

yang rendah menunjukkan bahwa dalam penelitian ini masih banyak variabel lain yang belum digunakan dan mungkin memiliki kontribusi besar dalam mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan.

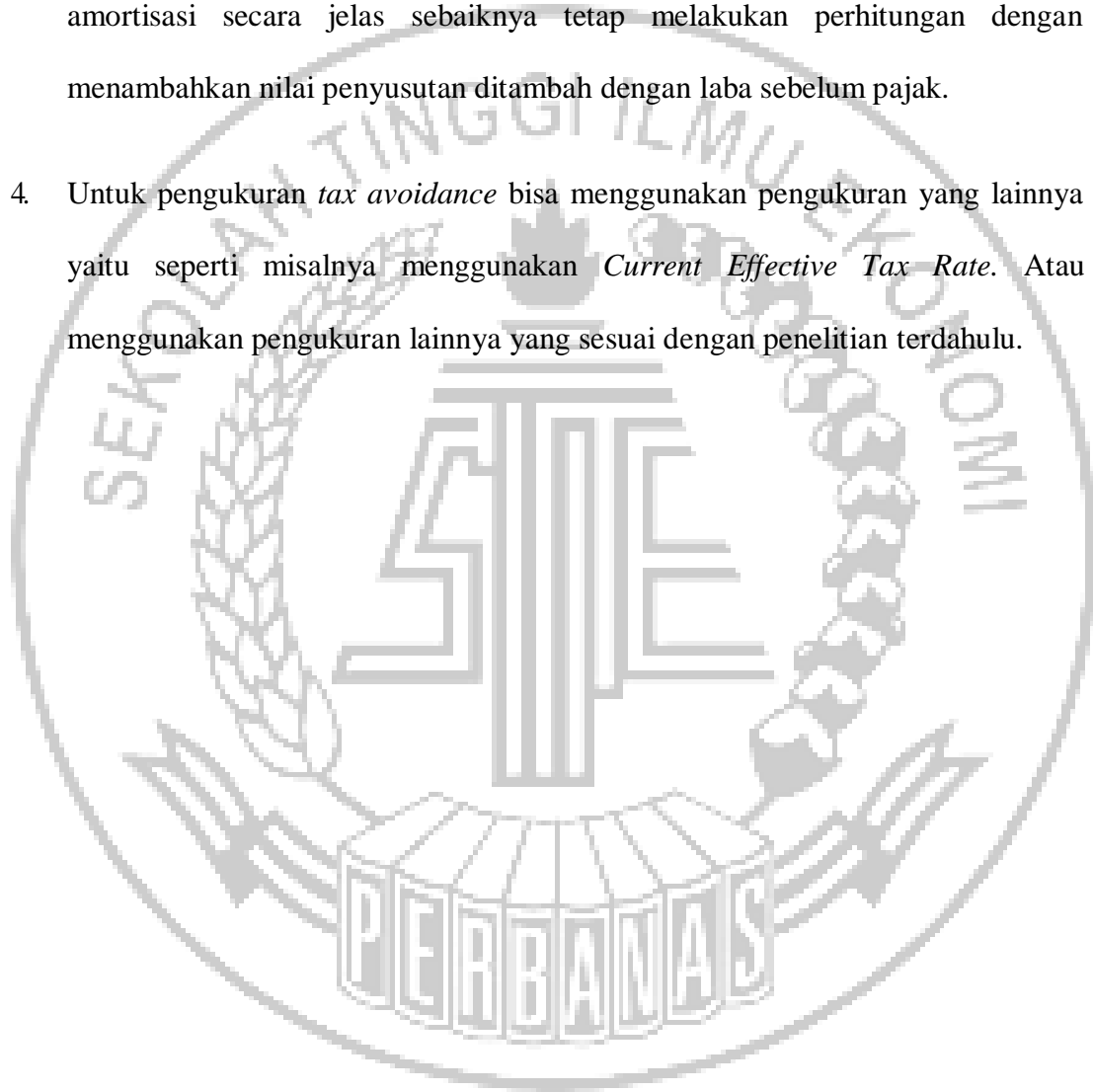
3. Terdapat perusahaan yang tidak menampilkan secara merinci nilai amortisasi pada laporan keuangannya

5.3 **Saran**

Dengan keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka saran yang dapat diberikan oleh peneliti yang bersifat untuk mengembangkan penelitian sejenis ini selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah sampel perusahaan tidak hanya perusahaan perdagangan besar, advertising dan investasi tetapi juga sektor lainnya yang ada untuk menambah sampel karena sampel mewakili populasi yang digunakan dalam penelitian, sehingga semakin banyak sampel maka semakin meningkat generalisasinya.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah beberapa periode penelitian agar jumlah sampelnya bertambah karena semakin banyak sampel maka akan berpengaruh terhadap hasil penelitian atau menambah variabel lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* seperti misalnya variabel kualitas audit atau kepemilikan institusional.

3. Untuk mempermudah dalam pencarian instrument amortisasi untuk pengukuran EBITDA sebaiknya melakukan analisis di CALK sehingga tau secara merinci berapa nilai besaran dari amortisasi, walaupun perusahaan tidak melaporkan amortisasi secara jelas sebaiknya tetap melakukan perhitungan dengan menambahkan nilai penyusutan ditambah dengan laba sebelum pajak.
4. Untuk pengukuran *tax avoidance* bisa menggunakan pengukuran yang lainnya yaitu seperti misalnya menggunakan *Current Effective Tax Rate*. Atau menggunakan pengukuran lainnya yang sesuai dengan penelitian terdahulu.



DAFTAR RUJUKAN

- Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono, 2017, *Koneksi Politik Dan Agresivitas Pajak : Fenomena Di Indonesia*, E-ISSN: 2461-1190.
- Annisa, Nuralifmida Ayu Dan Lulus Kurniasih. 2012. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2):95-189.
- Anwar Sanusi, 2011, *Metode Penelitian Bisnis*, Jakarta :Salemba Empat
- Budiman, J. 2012. *Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)* (Doctoral Dissertation, Universitas Gadjah Mada).
- Butje, Stella Dan Elisa Tjondro. 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4 (2):1-9.
- Dendawijaya, Lukman. 2003. *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia
- Dharma, I Made Surya Dan Putu Agus Ardiana. 2016. Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15 (1): 584-613
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. 2008. Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- Erick Thohir Ketua Timses Jokowi, Pengusaha: Dia Sudah Terbukti, www.detik.com. 12 oktober 2018.
- Erly, Suandy. 2016. *Perencanaan Pajak ed.6*. Jakarta : Salemba Empat
- Faccio, Mara. 2006. Politically Connected Firms. *The American Economic Review*, 96 (1) : 369-386.
- Ghozali, Imam. 2011. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS". Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- I Gede H.D. dan I Made Sukartha, 2014 "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak" Pp 147-148.

- Kurniasih, Tommy, dan Sari, Maria M. 2013. *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi Vol 18, No 1
- Mangoting, Yenni. 1999. *Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak*. Universitas Kristen Petra : Semarang.
- Marfu'ah, Laila. 2015. *Pengaruh Return on asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*.
- Martono dan Agus Harjito. 2006. *Manajemen Keuangan*. Edisi Kedua, Yogyakarta: Ekonisia Muljono, Djoko. 2009. *Tax Planning Menyasati Pajak dengan Bijak*.
- Melisa Fadila, 2017 "Pengaruh *Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak*". JOM Fekon, Vol. 4 No.1 2017 1682.
- Mengakui Kegigihan Hary Tanoe dalam Membangun Partai Politik, www.kompasiana.com. 12 oktober 2018.
- Mohammad, Zain . 2008. *Manajemen Perpajakan ed.3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ni Nyoman Kristina Dewi, dan I Ketut Jati, 2014 *Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia*, ISSN: 2302-8556.
- Ronald Tehupiring, dan Ellia Rossa, 2016, *Pengaruh Koneksi Politik Dan Audit Terhadap Penghindaran Pajak Di Lembaga Perbankan Yang Terdaftar Di Pasar Modal Indonesia Periode 2012-2014*, INDOCOMPAC.
- Radiansyah, dan Nofriyanti, 2015, *pengaruh karakter eksekutif dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)* VOL 3, No 2, 2014.
- Siagian, Sondang P. 2011 *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Syamsuddin, Lukman. 2007. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Stella Butje dan Elisa Tjondro, 2014, *Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*. Tax & Accounting Review, VOL 4, No 2, 2014.

Sugiyono. 2015. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : AFABETA.

Tommy, K. dan Maria,M.R.S. 2013. “*Pengaruh Return On Assets, Leveragae, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*”. 18 (Februari). Pp 58-59

Target VS Realisasi Penerimaan Pajak, www.republika.co.id. 2 september 2018. Hal 1

Undang-undang No 36 tahun 2008 Peraturan Pajak. www.ortax.org. 23 september 2008

Vindyana R dan Bella I, 2107, “*Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*”. VOL 19, No 1, 2017.

