

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *tax avoidance* terhadap kinerja perusahaan. Kinerja Perusahaan dapat diukur juga dinilai dari dua aspek yaitu aspek keuangan dan aspek non-keuangan. Aspek keuangan dan non-keuangan dinilai dengan menggunakan berbagai indikator. Sumber utama indikator yang dijadikan dasar penilaian adalah laporan keuangan tahunan dari bank yang bersangkutan. Pada penelitian ini Kinerja perusahaan diproksikan dengan kinerja keuangan dan kinerja non keuangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia (BEI) atau [web.idx.id](http://web.idx.id). Subjek penelitian ini menggunakan perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dimana sampel diambil berdasarkan kriteria tertentu yang mendukung penelitian. Sampel yang diperoleh sebanyak 44 perusahaan yang dilakukan selama enam tahun, sehingga jumlah keseluruhan sampel sebanyak 264 perusahaan, namun setelah dilakukan pemilihan sesuai kriteria data diperoleh untuk dilakukan pengujian sebanyak 222 data perusahaan sub sektor perbankan. Pengujian yang dilakukan terdiri dari analisis statistik deskriptif, model pengukuran (*outer model*), model struktural (*inner model*), uji hipotesis dengan menggunakan program WarpPLS 6.0.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan pembahasan maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Tax Avoidance* berpengaruh signifikan negatif terhadap kinerja keuangan perusahaan pada sub sektor perbankan
2. *Tax Avoidance* berpengaruh signifikan negatif terhadap kinerja non keuangan perusahaan pada sub sektor perbankan

### 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

1. Dari jumlah 44 perusahaan sub sektor perbankan hanya 42 data sampel perusahaan yang tersedia dan dapat digunakan.
2. Kelemahan individual, analisis CSR berdasarkan persepsi peneliti sehingga tidak dapat disamakan dengan persepsi peneliti lain

### 5.3 **Saran**

Adanya keterbatasan penelitian diatas maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah penelitian selanjutnya sebaiknya:

1. Menambahkan sampel penelitian
2. Menambahkan sektor perusahaan selain keuangan

## Daftar Pustaka

- Ardyansah, D. &. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-9.
- B Ivanno Eka P, D. M. (2017). Analisis Pengaruh Tata kelola Perusahaan Dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 6, Nomor 3*, 1-8.
- Basir, S. (2013). *Commercial Bank Management dari Teori Ke Praktik*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Brown, K. B. (2012). *A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance*. Springer Science & Business Media.
- Chen et al. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family. *Journal of Financial Economics*, 41-61.
- China, T. A. (2014). Tax Avoidance and Firm Value: Evidence from China Vol. 5 No. 1. *Nankai Business Review International* , 25-42.
- Deegan, C. (2002). Introduction: The Legitimising Effect of Social and Environmental Disclosure. *A Theoretical Foundation. Accounting, Auditing, and Accountability Journal* , Vol.5 No.3, 282-311.
- Dendawijaya, L. (2005). *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia .
- Desfian, B. (2005). Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Bank Umum Di Indonesia Tahun 2001-2003. *Tesis Magister Manajemen Program Pasca Sarjana Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Dharmapala, M. A. (2009). Corporate Tax Avoidance And Firm Value. *The Review of Economics and Statistics*, 91(3), 537–546.
- Dharmapala, M. A. (2009). CORPORATE TAX AVOIDANCE AND FIRM VALUE. *The Review of Economics and Statistics*, August 2009, 91(3), 537–546.
- Ely Kartikaningdyah, R. N. (2017). Pengaruh Tax Avoidance dan Board Diversity terhadap Kinerja Perusahaan dalam Perspektif Corporate Governance. *Journal of Applied Accounting and Taxation 2 (2)*, 114-122 .
- Fahmi, I. (2012). *Analisis Laporan Keuangan Edisi 2*. Bandung: Alfabeta.
- Fakhrudin dan Hadiano, S. (2001). *Perangkat dan Model Analisis Investasi di Pasar Modal, Buku satu*. Jakarta: Elex Media Komputindo.

- Ferrer, J. M. (2017). The Effects Of Corporate Tax Avoidance On Financial Performance And Firm Value Of Publicly-Listed Industrial Firms In The Philippines. *Institute for Global Business Research Conference Proceedings Volume 1, Number 2*, 24-29.
- Hadi, N. (2011). *Corporate Social Responsibility*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Harmono. (2009). *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Houston, B. d. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba empat.
- Imam Ghazali, H. L. (2013). *Partial Least Squares Menggunakan SmartPLS 4.0, Edisi 2*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali, H. L. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali, H. L. (2012). *Partial Least Square Menggunakan Program WarpPLS 5.0*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Indriani Siti Pratiwi, C. D. (2017). The Role of Corporate Political Connections in the Relation of CSR and Tax Avoidance: Evidence in Indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research, Vol. 6, Supplementary Issue 1*, 345-358.
- Inga Hardeck, J. W. (2018). Consumer reactions to tax avoidance – Evidence from the United States and Jerman. *Journal of business ethics 123 (2)*, 309-326.
- Jacob, F. O. (2014). An Emperical Study of Tax Evasion and Tax Avoidance: A Critical Issue in Nigeria Economic Development. *Journal of Economics and Sustainable Development Vol.5, No.18*, 22-27.
- Jensen, M. C. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics, 3(4)*, 305-360.
- Jogiyanto, H. (2004). *Metode penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFPE.
- Kasmir. (2007). *Manajemen Perbankan*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Cetakan Ketujuh*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- kemenkeu.go.id/apbnkita. (n.d.).
- Keputusan Menteri Kuangan RI Keputusan No. 740/KMK. 00. (1989, Juni 28).

- M. Hanlon, S. H. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics* 50, 127-178.
- Menteri Keuangan RI Keputusan No. 740/KMK. 00/1989. (1989, Juni 28 ).
- Nor Atikah Binti Shafai, A. B. (2018). Earnings Management, Tax Avoidance and Corporate Social Responsibility: Malaysia Evidence. *International Academic Journal of Accounting and Financial Management* Vol. 5, 41-56.
- O'Donovan. (2000). Environmental Disclosure in the Annual Reports: Extending the Applicability and Predictive Power of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 15, No.3, 344-371.
- Peraturan Bank Indonesia Nomor 13/1/PBI/2011 tentang Penilaian Tingkat Kesehatan Bank Umum. (2011, januari 5). *Peraturan Bank Indonesia Nomor 13/1/PBI/2011*.
- Peraturan Bank Indonesia nomor 7/2/PBI/2005 : Penilaian Kualitas Bank Umum. (2005). *PBI nomor 7/2/PBI/2005*.
- Roman Lanis, G. R. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: a test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* Vol. 26 No. 1 , 75-100.
- Sally M. Yorke, M. A.-B. (2016). The Effects Of Earnings Management And Corporate Tax Avoidance On Firm Value. *Int. J. Management Practice*, Vol. 9, No. 2, 112-131.
- Scott D. Dyreng, M. H. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review* Vol. 83, No. 1, 61-82.
- Scott D. Dyreng, M. H. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review American Accounting Association* Vol. 85, No. 4, 1163-1189.
- Silvio Luis Leite Santa, A. J. (2016). Corporate Tax Avoidance And Firm Value: From Brazil. *ISSN 2175-8069, UFSC, Florianopolis*, v. 13, n. 30, 114-133.
- Stefanus Ganang Sakti Wijaya, P. T. (2017). Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Pengaruh Corporate Social Responsibility. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 6, Nomor 4*, 1-15.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suyono, A. (2005). Analisis Rasio-rasio Bank Yang Berpengaruh Terhadap ROA. *Program Pasca Sarjana Magister Manajemen Universitas Diponegoro*.

- Taswan. (2010). *Manajemen Perbankan, Konsep, Teknik, dan Aplikasi. Edisi 2.* Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Thomas Sumarsan, S. M. (2013). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak.* Jakarta: PT. Indeks.
- Undang-Undang No.28 Tahun 2007 Pasal 1 Tentang Perpajakan. (2007).
- Xudong Chen, N. H. (2014). Tax avoidance and firm value: evidence from china. *Nankai Business Review international Vol. 5 No. 1, 25-42.*
- Zeng, T. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness. *Social Science Research Network.*
- Zhang Chen, C. K. (2016). Corporate Tax Avoidance and Performance: Evidence from China's Listed Companies. *Institutions and Economies Vol. 8, No. 3, 61-83.*
- Zuqni Kristanto, R. A. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Accounting Vol 4, No 4 .*



