BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti terhadap pengaruh *leverage, sales growth, capital intensity, profitability, institusional ownership,* dan *audit committees* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* yaitu dengan kriteria yang telah ditentukan oleh penulis serta menghasilkan data setelah di *outlier* sebanyak 149 data pada periode tahun 2016-2018, pada penelitian ini menggunakan data sekunder untuk memperoleh data yang diminta yaitu pada laporan tahunan perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) serta dari sumber website www.idx.co.id. Berdasarkan hasil dari uji statistik yang telah dilakukan oleh penulis maka dapat hasilkan bukti terkait pengujian hipotesis, yaitu sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance,* karena utang yang dimiliki oleh perusahaan akan menyebabkan munculnya beban bunga sehingga dapat menjadi pengurang laba kena pajak.

2. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance,* karena *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan bisa dipengaruhi oleh

faktor lain seperti ukuran perusahaan serta kompetensi sumber daya manusia perusahaan terkait *tax planning.*

3. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance,* karena manajemen perusahaan melakukan investasi aset untuk mengoptimalkan produktifitasnya telah sadar dengan adanya kredibilitas sehingga tinggi rendah nya *capital Intensity* untuk mengoptimalkan produktifitasnya bukan untuk penghindaran pajak.
4. *Profitability* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance,* karena *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan bisa dipengaruhi dari faktor lain, antara lain adanya *Good Corporate Governance,* seperti dewan komisaris independen sebagai pengawas terhadap manajemen perusahaan.
5. *Institusional ownership* tidak berpengaruh terhadap *tax avidance,* karena kepemilikan institusional yang bertindak sebagai pihak yang memonitor perusahaan belum tentu mampu memberikan kontrol yang baik terhadap tindakan manajemen dalam melakukan praktik *tax avoidance.*
6. *Audit committees* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance,* karena komite audit tidak mampu menjalankan tugasnya dengan baik karena

kurangnya pengawasan terhadap manajemen dalam pembuatan laporan keuangan serta audit yang dilakukan terhadap laporan keuangan

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh penulis masih jauh dari kata sempurna, sehingga terdapat kekurangan dan kendala yang menjadikan hal tersebut menjadi kendala dari penelitian ini. Keterbatasan pada penelitian ini yaitu data awal yang diajukan oleh penulis termasuk kategori distribusi tidak normal, sehingga penulis melakukan *outlier* sebanyak 104 data untuk memenuhi uji normal.

5.3 Saran

Terdapatnya keterbatasan dalam penelitian ini, maka penulis memberikan saran yang bersifat untuk mengembangkan pada penelitian yang akan mendatang selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Sebaiknya untuk penelitian selanjutnya memperluas periode tahun yang digunakan dalam penelitian seperti lima tahun.
2. Sebaiknya untuk penelitian selanjutnya tidak perlu mengoutlier data lebih dari setengah total sampel yang dimiliki, apabila memang data tersebut tidak bisa berdistribusi normal.

3. Dikarenakan nilai *Adjusted* R^2 pada penelitian ini relative kecil, sehingga pada penelitian selanjutnya sebagainya menambah variabel lain yang masih belum diteliti atau juga yang menambah variabel selain variabel yang diteliti seperti karakter eksekutif, likuiditas, serta kepemilikan manajerial.
4. Sebaiknya untuk penelitian selanjutnya menambahkan populasi perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian, sehingga tidak hanya perusahaan manufaktur tetapi perusahaan sektor industri lain sebagai objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

Agus Sartono. 2012. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi 4. BPFE. Yogyakarta.

Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. 2018. The Influence of Profitability , Leverage , Independent Commissioner , and Company Size to Tax Avoidance. *The 2nd International Conference on Technology, Education, and Social Science 2018*, *2018*(10), 102–106.

Carvalho, L., & Costa, T. 2014. Small and Medium Enterprises (SMEs) and Competitiveness: An Empirical Study. *Journal of Management Studies*, 2(2), 88- 95

Dermawan Sjaharia. (2009). *Manajemen Keuangan*, edisi 3. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Diantari, P., & Ulupui, I. 2016. Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, *16*(1), 702–732.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. 2019. Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, *27*, 2293.

Fatimah, Anwar, K., Nordiansyah, M., & Tambun, S. P. 2017. Pengaruh Intensitas Modal, Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit terhadap tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Prosiding Seminar Nasionasl ASBIS*, 170–192.

Gozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19* (edisi kelima). Semarang: Universitas Diponegoro.

Hanafi, Mamduh M dan Abdul Halim. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Harahap, Sofyan Syafri, (2001). *Budgeting Penganggaran: Perencanaan Lengkap Untuk Membantu Manajemen*. Edisi Pertama, Cetakan Kedua, PT Indah Karya (Persero) Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Harris, M. N., & Feeny, S. (2000). Habits persistence in effective tax rate:

Evidence using Australian tax entities (Melbourne Institute Working Paper).

Jamei, R. 2017. Intellectual Capital and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, *7*(5), 86–92.

Jensen, M.C., dan W.H. Meckling. (1976). Theory of the firm : Managerial Behavior, Agensy Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics,* 3 (*4).*

Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers.

Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. 2017. Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. *Accounting Review*, *92*(2), 101–122.

Munawir, S. (2010). *Analisis laporan Keuangan* Edisi keempat. Cetakan Kelima Belas. Yogyakarta: Liberty

Negsih, H. suriyani. 2018. Pengaruh Karakter Eksekutif , Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 – 2016). *E-Proceeding of Management*, *5*(3), 3421–3428.

Oktamawati, M. 2019. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23-40.

Pattiasina, V., Tammubua, M. H., Numberi, A., Patiran, A., & Temalagi, S. 2019. Capital Intensity and tax avoidance. *International Journal of Social Sciences and Humanities*, *3*(1), 58–71.

Peraturan perpajakan pasal 6 ayat 1 UU nomer 36 tahun 2008 tentang PPh

Pohan, C.A. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta : Gramedia Pustaka Utama.

Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38-46.

Resmi, S. (2013). P*erpajakan Teori dan Kasus*. Edisi Tujuh. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.

Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadillah, H. 2019. pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap tax avoidance. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(5).

Subramanyam, K.R. (2014). *Financial Statement Analysis*. Eleventh Edition. Singapore: Mc Graw Hill.

Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2004). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Afabeta

Sugiyono. (2013). *Metodelogi Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.

Suyana Utama, Made. (2009). *Aplikasi Analisis Kuantitatif*. Edisi Ketiga. Diklat Kuliah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.

Swingly, C., & Sukartha, I. M.2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan *Sales* Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntans*i, 47-62.

Undang-Undang Republik Indonesia no. 17 tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas undang-undang nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia no. 36 tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

Wang, Y., Campbell, M., & Johnson, D. 2014. Determinants of Effective Tax Rate of China Publicly Listed Companies. *International Management Review*, *10*(1), 10.

Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.

www.cita.or.id diakses pada tanggal 5 Oktober 2019
www.finance.detik.com diakses pada tanggal 5 November 2019
www.ekonomi.binsis.com diakses pada tanggal 5 November 2019