

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis statistik menggunakan regresi linear berganda pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. *Capital Intensity*, Resiko Perusahaan, *Leverage*, Koneksi Politik dan Kepemilikan Asing berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 ditolak
2. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 diterima
3. Resiko Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 ditolak
4. *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 ditolak
5. Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 diterima.

6. Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018, sehingga H_0 diterima.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini masih terdapat keterbatasan yang mempengaruhi hasil penelitian yaitu sebagai berikut :

1. Hasil penelitian tidak dapat mewakili keseluruhan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, karena populasi pada penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan properti dan real estate.
2. Terdapat perusahaan yang tidak menampilkan secara terperinci nilai amortisasi pada laporan keuangannya.

5.3. Saran

Dari penelitian ini, peneliti memberikan saran bagi semua pihak yang menggunakan hasil penelitian ini sebagai referensi yaitu sebagai berikut :

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah sampel perusahaan tidak hanya pada perusahaan property dan real estate tetapi juga sektor lainnya yang ada untuk menambah sampel karena sampel mewakili populasi yang digunakan untuk penelitian, sehingga makin banyak sampel maka semakin meningkat generalisasinya.
2. Untuk mempermudah dalam pencarian instrumen amortisasi untuk pengukuran EBITDA sebaiknya melakukan analisis di CALK sehingga tau secara merinci berapa nilai besaran dari amortisasi, walaupun perusahaan tidak melakukan amortisasi secara jelas

sebaiknya tetap melakukan perhitungan dengan menambahkan nilai penyusuta ditambahkan dengan laba sebelum pajak.



DAFTAR RUJUKAN

- Adhikari, A., Derashid, C., & Zhang, H. (2006). Kebijakan publik, koneksi politik, dan tarif pajak yang efektif: Bukti longitudinal dari Malaysia. *Jurnal Akuntansi dan Kebijakan Publik* , 25 (5), 574-595.
- Annuar, HA, Salihu, IA, & Sheikh Obid, SN (2014). Kepemilikan perusahaan, tata kelola, dan penghindaran pajak: Efek interaktif. *Procedia-Sosial dan Ilmu Perilaku* , 164 , 150-160.
- Astuti, T., & Ambarwati, S. (2020). Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Pengaruh Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pajak Penghindaran. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT* , 5 (1), 163-174.
- Chasbiandani, T., Astuti, T., & Ambarwati, S. (2020). Risiko Korporasi dan Tata Kelola Perusahaan yang Baik terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* , 17 (2).
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan pengembalian aset terhadap penghindaran pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen* , 5 (2).
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 529-556.
- Dyreg, Scott D., Michelle Hanlon, Edward L. Maydew. 2010. "The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, Vol. 85, Juni 2010, pp 1163-1189.
- Fadila, M., Rasuli, M., & Rusli, R. (2017). *Pengaruh Pengembalian Aset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Institusi Kepemilikan, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2015)* (Disertasi Doktor, Universitas Riau).
- Hendriksen, E. S., dan M. Breda. 1992. *Accounting Theory*. 5th Edition. USA: Richard D Irwin Inc.
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh book tax gap dan kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak dan analisis kebijakan pemerintah terkait penghindaran pajak. *Jurnal dimensi*, 8(3).

- Idzni, IN, & Purwanto, A. (2017). Pengaruh ketertarikan investor asing dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan. *Jurnal Akuntansi Diponegoro* , 6 (1), 141-152.
- Imam, G. (2011). *Aplikasi analisis multivariat dengan program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro .
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (1999). *Metodologi penelitian bisnis untuk akuntansi dan manajemen* . Bpfe.
- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. hal. 305-360.
- Low, Angie. 2006. Managerial Risk-Taking Behavior and Equity-Based Compensation. Fisher College of Working Paper, 03-003.
- Marfirah, D. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* , 1 (2), 91-102.
- Martono dan D. Agus Harjito. 2010. *Manajemen Keuangan*. Edisi 4. Jogjakarta: Ekonofisia
- Munawaro, MA, & Ramdany, R. (2019). Csr Peran, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Potensi Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi* , 8 (2), 109-121.
- Octaviana, N. E. 2014. *Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Corporate Social Responsibility : Untuk Menguji Teori Legitimasi*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Pohan, CA (2013). *Manajemen Perpajakan strategi perencanaan pajak dan bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama .
- Sabli, Noor (2012). *Tax Planning and Coporate Governancet*.
- Sugiyono, 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Syamsuddin, L., 2007. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Rajawali Grafindo Persada.
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia Edisi 10 Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat