

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil uji dari uji pengaruh yang timbulkan dengan adanya konservatisme akuntansi, karakteristik eksekutif, pertumbuhan penjualan, dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 tahun yaitu tahun 2015 hingga 2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* serta beberapa literatur dari penelitian terdahulu. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *purposive sampling* dengan sejumlah 417 sampel perusahaan manufaktur selama periode 2015 hingga 2019 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan *outlier* data, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 245 data.

Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan dengan menggunakan uji analisis deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis, maka diperoleh hasil pengujian hipotesis sehingga mendapatkan hasil hipotesis sebagai berikut :

1. Konservatisme Akuntansi berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa prinsip konservatisme akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan dikatakan secara tidak langsung dapat

mempengaruhi ketepatan hasil laporan keuangan, dimana laporan keuangan tersebut dijadikan dasar pengambilan keputusan bagi manajemen dalam mengambil kebijakan terkait dengan perusahaan, yang tentunya termasuk juga dalam hal perpajakan, khususnya terkait dengan *tax avoidance*. Hipotesis pertama dalam penelitian ini diterima.

2. Karakteristik Eksekutif berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa tingkat risiko yang besar menunjukkan bahwa pemimpin perusahaan bersifat *risk taker* yang lebih berani untuk mengambil risiko. Semakin eksekutif semakin bersifat *risk taker* maka akan semakin besar tingkat *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan. Hipotesis kedua dalam penelitian ini diterima.
3. Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa tinggi atau rendahnya nilai penjualan pada suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini bisa disebabkan juga seiring dengan meningkatnya pertumbuhan penjualan maka aset pun juga harus ditambah dan disisi lain laba yang meningkat beban pajak yang ditanggung perusahaan juga bertambah, sehingga perusahaan tetap membayar kewajiban pajaknya. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini ditolak.
4. Umur Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin lama perusahaan berdiri maka semakin banyak pengetahuan yang dimiliki oleh perusahaan tersebut serta sumber daya manusia yang dipunya oleh perusahaan tersebut semakin andal dalam

mengelolah dan mengatur beban pajak yang akibatnya memiliki kecondongan untuk melakukan *tax avoidance* semakin meningkat. Hipotesis keempat penelitian ini diterima.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian yang telah dilakukan tentunya masih memiliki kekurangan yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan penelitian ini terdapat pada :

1. Sedikitnya perusahaan sektor manufaktur yang menyajikan laporan keuangan secara lengkap dan tidak mengalami kerugian secara berturut-turut selama periode 2015 hingga 2019.
2. Dari empat variabel yang diteliti, terdapat satu variabel yang tidak berpengaruh 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*.

## 5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan diatas, maka saran-saran dapat diberikan peneliti untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan untuk melanjutkan penelitian ini dengan menambahkan populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan manufaktur saja tetapi ditambahkan juga jenis sektor lain

yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan diharapkan menambahkan jumlah tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.

2. Pada peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan beberapa variabel lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.



## DAFTAR RUJUKAN

- Adi, Galeh Kuncoro. 2018. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(11).
- Alviyani, Khoirunnisa. 2016. "Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 3(1): 2540–54. <https://media.neliti.com/media/publications/124720-ID-pengaruh-corporate-governance-karakter-e.pdf>.
- Astuti, T. P, and Aryani. Y. A. 2016. "Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014." *Journal of Geometry* 22(3): 375–88.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana; Jati, I Ketut. 2014. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia." *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* (6)2, 249–260.
- Dhia Prawati, Levana, and Jesica Pinta Uli Hutagalung. 2020. "The Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance." *Journal of Applied Finance and Accounting* 7(1): 1–8. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. 2014. The effects of executives on corporate tax avoidance. *The accounting review*, 85(4), 1163-1189.
- Erly Suandy. 2013. "*Perencanaan Pajak*." Jakarta: Salemba Empat
- Fitria, Giawan Nur. 2018. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif Dan Size Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan* 11(3): 94–104. <http://publikasi.mercubuwana.ac.id/index.php/profita/article/view/4315>.
- Honggo, Kevin, and Aan Marlinah. 2019. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 21(1): 9–26.
- Imam Ghozali. 2012. "*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20*". Edisi 6. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Kartikaningdyah, Ely. 2019. "The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance." In *1st International Conference on Applied Economics and Social Science (ICAESS 2019)* 377(Icaess): 117–24.
- Nugraha, Moehammad Iman, and Susi Dwi Mulyani. 2019. "Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 6(2): 301-324.
- Oktamawati, Mayarisa. 2017. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Bisnis* 15(1): 23–40.
- Oktaviyani, Rusna, and Agus Munandar. 2017. "Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies." *Binus Business Review* 8(3): 183.
- Permata, Amanda Dhinari, Siti Nurlaela, and Endang Masitoh. 2018. "Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di BEI." *Jurnal Akuntansi dan Pajak* 19(01): 10–20.
- Pramudito, Batara Wiryo, and Maria M Ratna Sari. 2015. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi* 13(3): 737–52.
- Prastiwi, Dewi, and Renni Ratnasari. 2019. "The Influence of Thin Capitalization and The Executives' Characteristics Toward Tax Avoidance by Manufacturers Registered on ISE in 2011-2015." *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 10(2): 119-134.
- Rizki, M. Qyas Aulia, and Raida Fuadi. 2019. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 4(3): 547–57.
- Rosa Dewinta, Ida, and Putu Ery Setiawan. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14(3): 1584–1615.
- Rusydi, Muhammad Khoiru, Siddarta Utama, and Chaerul D Djakman. 2017. "Pajak Dan Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* (2003): 216–26.

Saputra, Muhammad Fajri; Rifa, Dandes; Rahmawati, Novia. 2015. "Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 19(1): 1–12.

Sari, Nila, Nawang Kalbuana, and Agus Jumadi. 2016. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)." *Syariah Paper Accounting FEB UMS* 3: 431–40.

Sarra, Hustna Dara. 2017. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia Dan Logam Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)." *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 1(1): 63-86.

Sundari, Novi, and Vita Aprilina. 2017. "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance." *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi* 8(1): 85–109.

Susanti, Camelia Mayang. 2019. "Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik* 13(2): 181.

Swingly, Calvin, and I Made Sukartha. 2015. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 1: 47–62.

Triyanti, Novita Wahyu, Kartika Hendra Titisari, and Riana Rachmawati Dewi. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi* 20(1): 113.

Wardani, Dewi Kusuma, Widyani Indah Dewanti, and Nur Indah Permatasari. 2019. "Pengaruh Manajemen Laba , Umur Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance." *Akuisisi: Jurnal Akuntansi* 15(2): 18–25.

Yuniarsih, N. 2018. The Effect of Accounting Conservatism and Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance. *Academic Research International*, 9(3).

Undang-undang No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

[www.economy.okezone.com](http://www.economy.okezone.com), diakses pada 21 Maret 2020.

[www.kontan.co.id](http://www.kontan.co.id), diakses pada 21 Maret 2020.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

