

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, komisaris independen, intensitas aset dan kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada 2015 hingga 2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur. Total populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019 terdapat sebanyak 113 perusahaan dengan menggunakan lima tahun laporan keuangan dari perusahaan manufaktur tersebut. Sehingga total sampel dalam penelitian adalah 565, namun karena penelitian ini memiliki beberapa kriteria pengujian, sehingga sampel akhir yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebesar 334 data laporan keuangan perusahaan manufaktur.

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

1. Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga dapat disimpulkan bahwa ketika perusahaan memiliki ukuran perusahaan yang sudah besar, maka perusahaan tersebut tidak akan melakukan penghindaran pajak, karena perusahaan telah memiliki kas dan modal yang cukup untuk mendanai kinerja perusahaannya.

2. Komisaris independen tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak adanya pengaruh hubungan komisaris independen dengan penghindaran pajak disebabkan karena mekanisme komisaris independen dalam tata kelola perusahaan yang tidak efektif dalam, sehingga menyebabkan komisaris independen tidak dapat mengarahkan para manajer agar dapat bertindak sesuai dengan kepentingan para pemegang saham.
3. Intensitas aset memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang memiliki intensitas aset tetap tinggi memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih tinggi juga. Beban penyusutan dari kepemilikan aset tetap juga dapat digunakan perusahaan guna mengurangi laba fiskal, sehingga dapat menurunkan pembayaran pajak perusahaan.
4. Kinerja keuangan yang diukur menggunakan ROA tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak adanya pengaruh hubungan kinerja keuangan dengan penghindaran pajak disebabkan karena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan guna untuk menarik investor mungkin lebih beresiko, karena penghindaran pajak memerlukan biaya yang signifikan, termasuk biaya yang dibayarkan kepada konsultan pajak, waktu yang dihabiskan untuk penyelesaian audit pajak, denda reputasi dan denda yang dibayarkan kepada otoritas pajak.

5.2. Keterbatasan

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

1. Terdapat banyak perusahaan yang mengalami kerugian sebelum pajak dalam perusahaan yang menjadi sampel penelitian, hal ini tidak sesuai dengan kriteria pengujian dalam penelitian ini, sehingga mengakibatkan sampel berkurang.
2. Pada saat uji normalitas terdapat data memiliki nilai ekstrim sehingga perlu dilakukan outlier atau penghapusan data yang memiliki nilai ekstrim agar ketika dilakukan uji normalitas data dapat dikatakan normal dan memiliki nilai signifikansi 0,05.
3. Terdapat tiga variabel yang tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen.

5.3. Saran

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

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah populasi penelitian, tidak hanya dengan menggunakan perusahaan dari sektor manufaktur, tetapi juga dapat menggunakan perusahaan dari sektor lain untuk menambah sampel, karena semakin banyak sampel yang digunakan maka semakin meningkat generalisasinya.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah periode penelitian agar jumlah sampelnya juga akan bertambah. Semakin banyak periode sampel yang digunakan maka akan berpengaruh pula terhadap hasil penelitian statistiknya.
3. Untuk pengukuran penghindaran pajak, peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan pengukuran lainnya, karena terdapat 12 pengukuran yang dapat

digunakan untuk mengukur besaran penghindaran pajak yang dikemukakan oleh Hanlon dan Heitzman pada tahun 2010.

4. Untuk pengukuran kinerja keuangan peneliti selanjutnya juga dapat menggunakan rasio pengukuran kinerja keuangan lainnya. Rasio pengukuran kinerja keuangan terdapat tiga rasio yang masing-masing rasio juga masih dapat dibagi kembali. Seperti contohnya penelitian ini yang menggunakan rasio profitabilitas yang diukur menggunakan ROA.



DAFTAR PUSTAKA

- Amaliah, T. H. (2017). Suatu Tinjauan Asimetri Informasi dan Implikasinya Terhadap Manajemen Laba. -, 10.
- Aminah, Chairina, & Sari, Y. Y. (2017). The Influence of Company Size , Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review (AAR)*, 02(02), 30–43.
- Annisa, N. A. (2008). *PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP Nuralifmida Ayu Annisa Lulus Kurniasih Universitas Sebelas Maret*. 123–136.
- Barus, M., Sudjana, N., & Sulasmiyati, S. (2017). PENGGUNAAN RASIO KEUANGAN UNTUK MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi pada PT. Astra Otoparts, Tbk dan PT. Goodyer Indonesia, Tbk yang Go Public di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya*, 44(1), 154–163.
- Dotsika, E. F. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak*.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Fajriasari, A. (2013). Pengaruh Jumlah Wisatawan, Lama Tinggal, dan Pengeluarannya Terhadap Produk Domestik Regional Broto Sektor Pariwisata Jawa Tengah. *Universitas Pendidikan Indonesia*, 36–67.
- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017a). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 50–62. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017b). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Kartikaningdyah, E. (2019). *The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance*. 377(Icaess), 117–124. <https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.23>
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Mappadang SE. MM, BKP, D. A., SE.Ak, MM, CA, P. D. T. W., & SE, SH, MM, A. M. W. (2018). The Effect of Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance: Evidence from Manufacturing Industries Listed in the Indonesian Stock Exchange. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(10), 5003–5007. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i10.02>
- Muhson, A. (2006). Teknik Analisis Kuantitatif. *Makalah Teknik Analisis II*, 1–7. <http://staffnew.uny.ac.id/upload/132232818/pendidikan/Analisis+Kuantitatif.pdf>
- Murni, Y., Sudarmaji, E., & Sugihyanti, E. (2016). The Role of Institutional Ownerships , Board of Independent Commissioner and Leverage : Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *IOSR Journal of Business and Management Ver . I*, 18(11), 2319–7668. <https://doi.org/10.9790/487X-1811017985>
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan

- Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2(2010), 1–7.
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Nuradila, R. F., & Wibowo, R. A. (2018). Journal of Islamic Finance and Accounting. *Tax Minimization Sebagai Pemoderasi Hubungan Antara Tunneling Incentive, Bonus Mechanism Dan Debt Covenant Dengan Keputusan Transfer Pricing*, 1(1), 63–76.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Putra, A. I. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Director*, 15(2), 2017–2019.
- Putri, V. R. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 42–51. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Rahmawati dan Retnani. (2019). Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi e-ISSN: 2460-0585. *Pengaruh Kebijakan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba*, 8, 22.
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance: Studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaii.vol19.iss2.art1>
- Saraswati, D., Suhadak, & Handayani, siti ragil. (2013). Analisis laporan keuangan sebagai alat penilaian kinerja keuangan pada koperasi. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 6(2), 1–10.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori Akuntansi Positif dan Konsekuensi Ekonimo. *Jurnal Akuntansi*, XVI(03), 427–438.
- Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Tarmidi, D., Sari, P. N., & Handayani, R. (2020). *Tax Avoidance : Impact of Financial and Non-Financial Factors Tax Avoidance : Impact of Financial and Non-Financial Factors*. 10(May), 1–8. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v10-i2/7238>
- Viola Syukrina E Janrosi, D. E. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan , Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Evoidance Pada Bank Riau Kepri Tbk. *Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi 1 (SNISTEK 1)*, 7(1), 169–174.
- Wahyuni, S., & Pardamean, J. (2016). Pengaruh Iklan, Harga Dan Kualitas Layanan Terhadap Keputusan Pembelian Kartu Simpati Di Institute Perbanas. *Jurnal Studi Manajemen Dan Bisnis*, 3(1), 1–18.
- Wiratmoko, S. (2018). The Effect of Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, and Financial Performance on Tax Avoidance. *The Indonesian*

Accounting Review, 8(2), 245. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1673>
Yuniarwati, I Cenik Ardana, Sofia Prima Dewi, & Caroline Lin. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*, 16(10), 510–517. <https://doi.org/10.17265/1537-1506/2017.10.005>

