

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Profitabilitas* dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak dengan *Size* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai 2020. Jumlah sampel penelitian yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 75 sampel. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar kemampuan perusahaan memperoleh laba maka dapat memperbesar kemungkinan upaya Penghindaran Pajak.
2. *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar hutang maka berpengaruh terhadap kompensasi yang diterima perusahaan dan dimanfaatkan untuk upaya Penghindaran Pajak.
3. *Size* tidak dapat memoderasi pengaruh *Profitabilitas* terhadap Penghindaran Pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan skala besar maupun kecil belum tentu menambah alasan kuat ketika perusahaan mendapatkan profit dalam upaya praktik Penghindaran Pajak.

4. *Size* tidak dapat memoderasi pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan skala besar maupun kecil belum tentu menambah alasan kuat ketika perusahaan memiliki leverage dalam pembebanan bunganya melakukan Penghindaran Pajak.

5.2. **Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Data sampel yang digunakan pada penelitian ini dalam uji normalitas terganjal dengan hasil data yang tidak berdistribusi normal meskipun peneliti telah melakukan *outlier* data.
2. Nilai *Adjusted R Square* terbilang cukup kecil sebesar 0.092 atau 9.2%. Artinya terdapat variabel-variabel lain sebesar 90.8% yang belum dikaji pada penelitian ini.

5.3. **Saran**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan peneliti, maka peneliti dapat memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel-variabel lain diluar dari variabel yang tidak dikaji dalam penelitian ini dan diperkirakan menjadi faktor yang mempengaruhi Penghindaran Pajak misalnya seperti *corporate goverance*, *sales growth*, *independent commissioner* dan variabel lainnya.
2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah sampel penelitian dan rentang periode data penelitian, seperti perusahaan manufaktur

menyangkut semua sub sektornya sehingga hasil penelitian lebih mencerminkan hasil secara keseluruhan.



DAFTAR RUJUKAN

- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 2(November), 1–10.
- Dewi Kusuma Wardani, D. K. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Fitriya, F. A. (2020). Analisis Pengaruh Karakter Eksekutif, Return On Asset, Leverage dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Bank Umum Syariah Periode 2014-2019.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder approach*. Cambridge University press.
- Ghozali. (2016). *SPSS 23 Edisi 8*.
- Ghozali, I. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Undip.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Herkulanus, & Made. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2016–2039.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.
- Indirawati, T., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Menggunakan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2*, 2(2), 1–8.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Khan, N., Chen, S., & Danish. (2019). Technological innovation as a moderating role in the relationship between managerial incentives and tax avoidance in IT and software industry of China. 33(July 2017), 24–27.
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2017). *Intermediate Accounting: 3rd Edition, IFRS Edition*. John Wiley & Sons.
- Lustina Rima Masrurroch, Siti Nurlaela, R. N. F. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. 17(1), 82–93.
- Mao, C. W., & Wu, W. C. (2019). Moderated mediation effects of corporate social responsibility performance on tax avoidance: evidence from China. *Asia-*

Pacific Journal of Accounting and Economics, 26(1–2), 90–107.

Munawir, D. S. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*.

Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2: Sosial Dan Humaniora*, 1–10.

Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 11(2), 211–217.

Pramiswari, D. C. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Leverage Dan Size Terhadap Corporate Financial Performance Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia. *Eprints.Perbanas*, 11(1), 1–14.

Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1234.

Putu Winning Arianandini, I. W. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088.

Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2019). Do women in board represent less corporate tax avoidance? A moderation analysis. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 40(1–2), 114–132.

Robert, R. W. (1992). Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosure: An Application of Stakeholder Theory. *Accounting Organizations and Society*, 17(6), 595–612.

Saputra, W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 1(1), 69–77.

Subiyakto, A. (2017). Tinjauan Aspek Formal Penerapan. Tinjauan Aspek Formal Penerapan Self Assessment System Pada Pajak Daerah, 03(Vol 3 No 1 (2017): Seminar Forum Ilmiah Keuangan Negara 3 2017), 1.

Sugiyono. (2015). *Metode penelitian pendidikan:(pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R & D)*. Alfabeta.

Suryani, S., & Mariani, D. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), In Press., 3(3).

Vandi, I., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 6, 1–9.

Wanudyaningrum, R. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance dengan Size sebagai Variabel Moderasi. *Eprints.Perbanas*, 121.

www.ekonomi.kompas.com. (n.d.).

www.gressnews.com. (n.d.).

www.idx.co.id. (n.d.).

www.nasional.kontan.co.id. (n.d.).

www.pajak.go.id. (n.d.).

