

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. perusahaan yang dijadikan sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur pada tahun 2015-2020. Sampel penelitian ini didapatkan sebanyak 201 sampel perusahaan manufaktur menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan uji deskriptif, uji asumsi klasik yang terdiri dari empat uji yaitu uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi serta analisis regresi linear berganda dan pengujian hipotesis. Berdasarkan pengujian hipotesis dalam penelitian dan pembahasan dapat disimpulkan sebagai berikut :

- 1) Variabel profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Hal ini dikarenakan sehingga tinggi atau rendah profitabilitas suatu perusahaan dianggap memiliki kewajiban penuh dalam membayar pajak dan semakin tinggi profitabilitas perusahaan dianggap memiliki tingkat pengawasan yang semakin bagus.
- 2) Variabel likuiditas berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Hal ini dikarenakan semakin tinggi rasio likuiditas perusahaan maka semakin tinggi penghindaran pajak yang

dilakukan oleh perusahaan manufaktur, jadi meningkatnya nilai likuiditas diikuti dengan penurunan nilai ETR perusahaan.

- 3) Variabel *capital intensity* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Hal ini dikarenakan semakin tinggi atau rendah *capital intensity* perusahaan dianggap memiliki kewajiban penuh dalam melakukan pembayaran pajak.
- 4) Variabel ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Hal ini karena semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi penghindaran yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur, jadi meningkatnya nilai ukuran perusahaan diikuti oleh penurunan ETR perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Setiap penelitian memiliki keterbatasan, maka dengan adanya keterbatasan ini diharapkan peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini. Keterbatasan penelitian tersebut antara lain :

1. Pada analisis statistik data penelitian menunjukkan data tidak berdistribusi normal dimana sampel awal perusahaan sebanyak 300 dan harus dilakukan outlier dengan menggunakan *casewise coivariate diagnose* sehingga sampel akhir sebanyak 201 sampel.
2. Hasil uji koefisien determinasi (R^2) menunjukkan angka sebesar 4,1% dari hasil adjusted R^2 yang berarti bahwa variabel independen yang meliputi profitabilitas, likuiditas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan dalam

mempengaruhi tingkat penghindaran pajak hanya sebesar 4,1%, sisanya 95,9% dipengaruhi oleh variabel lain.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah dikemukakan sebelumnya, maka peneliti memberikan saran untuk peneliti selanjutnya apabila mengambil penelitian dengan topik yang sama sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan data atau variabel, sehingga peneliti selanjutnya dapat menunjukkan data berdistribusi normal.
2. Peneliti selanjutnya bisa menambahkan variabel independen yang lain, misalnya leverage, pertumbuhan penjualan, dan kompensasi laba rugi fiskal.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, Hal 16-22 Issn 1693-7597.
- Alam, Marwah Hajar & Fidiana. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage Dan Terhadap Tata Kelola Perusahaan Penghindaran Pajak. *Jurnall Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol.8.
- Alfina, Intan Taqta; Nurlaela, Siti & Wijayanti, Anita. (2018). The Influence Of Profitability, Leverage, Independent Commissioner, And Company Size To Tax Avoidance. *International Conference On Technology, Education, And Social Science*, 102-106.
- Arfan, I. (2018). *Analisa Laporan Keuangan*. Medan: Madenatera.
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Brigham, E.F., & Ehrhardt, Michael C. (2011). *Financial Management Theory And Practice (Edisi Ke 13)*. Usa South Western: Cengage Learning.
- Budianti, Shinta & Curry, Khirstina. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4*.
- Budiman, Judi & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Pada Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Sultan Agung*.
- Butje , Stella & Tjondro, Elisa. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Journal Accounting Review*, Hal. 4.
- Darmawan, I Gede Hendy & Sukartha, I Made. (2014). Pengaruh Penerapan Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 9, Hal. 143-161.
- Dewi, Gusti Ayu Pradnyanita & Sari, Maria M Ratna. (2015). Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk Dan Corporate Governance Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Hal. 50-67.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa & Setiawan, Putu Ery. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Hal. 1584-1613.

- Dharma, Nyoman Budhi Setya & Noviari, Naniek. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.18, Hal. 529-556.
- Dr. Bambang Setyobudi Irianto, Yudha Aryo Sudiby, & Abim Wafirli. (2017). The Influence Of Profitability, Leverage, Firm Size And Capital Intensity Towards Tax Avoidance. International Journal Of Accounting And Taxation, Vol. 5, Hal. 33-41.
- Dwiyanti, I. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.27, Hal. 2293-2321.
- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2009-2011). Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang, Vol.2.
- Fadila, M. (2017, Februari). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2015). Jom Fekon, Vol.4, Hal. 1.
- Fatimah, H. A. (2017). Pengaruh Intensitas Modal, Kompensasi Eksekutif Dan Kualitas Audit Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Prosiding Seminar Nasional Asbis, Hal. 170–192.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 21 Update Pls Regresi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23 (Edisi 8), Cetakan Ke Viii. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gudono. (2012). Teori Organisasi. Jakarta: Salemba Empat.
- Hanafi, Mamduh & Halim, Abdul. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: Upp Stim Ykpn.
- Handayani, R. (2018, Mei). Pengaruh Return On Assets (Roa), Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Di Bei Periode Tahun 2012-2015. Jurnal Akuntansi, 10, 72-84.
- Hani, S. (2015). Teknik Analisa Laporan Keuangan. Medan: Umsu Press.

- Hanum, H. R. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate. *Journal Of Accounting Diponegoro*, Vol.2, Hal. 1-10.
- Harahap, S. S. (2013). *Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Pt Raja Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2015). "Teori Portofolio Dan Analisis Investasi" Edisi Kesepuluh. Yogyakarta: Bpfe.
- Haryadi, P. (2014). Analisis Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Mempunyai Koneksi Politik. *Jurnal Akuntansi Unesa*, Vol.3(1):1-25.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Pt. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (Jrmb) Fakultas Ekonomi Uniat*, Vol.3, No.1, 19.
- I Gusti & Ketut. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *Ejurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Hal. 525-539.
- Irham, F. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Kasmir. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.
- (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.
- (2014). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh*. Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.
- (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.
- Kim, Jong Ho & Chang, Chae In. (2017). The Study On The Effect And Determinants Of Small-And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. *The Journal Of Applied Business Research*, Volume 33.
- Kimsen, Kismanah, I., & Masitoh, S. (2018, Juni). Profitability, Leverage, Size Of Company Towards Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Muhammadiyah* , Vol.4, Hal. 29-36.
- Kurniasih, Tommy & Sari, Maria M. Ratna. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Vol.18, Issn 1410-4628.

- Mahduh, Hanafi & Halim, Abdul. (2012). Analisis Laporan Keuangan Edisi Keempat. Yogyakarta: Unit Penerbit Dan Percetakan.
- Mulyani, S. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Mahasiswa Perpajakan, Vol.2, Hal. 1-9.
- Mulyani, Sri., Darminto., & N.P, Wi Endang M.G. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Mahasiswa Perpajakan, Vol.2(1), Hal. 1-9.
- Musyarofah, E. (2016). Pengaruh Derivatif Keuangan, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. Jurnal Program Studi S1 Akuntansii Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Ngadiman & Christiany Puspitasari. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Jurnal Akuntansi, Vol.18, Hal. 408-421.
- Ni Nyoman & I Ketut. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. Ejournal Akuntansi Universitas.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. Xv.
- Pohan, C. A. (2013). Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- (2016). Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi 17 .
- Purwanti, M.S & Sugiyarti, Listya. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, Vol. 5, 1625-1642.
- Purwanto, A. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Dan Koneksi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei 2011-2013). Jom Fekon, Vol. 3 .

- Puspita, Deana & Febrianti, Meiriska. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, Vol.19, Hal. 38-46.
- Putri, Citra Lestari & Lautania, Maya Febrianty. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, Vol. 1.
- Putri, S. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset (Roa), Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jom Fekon.*, 3, Hal. 1.
- Rahayu, S. K. (2013). *Perpajakan Indonesia: Konsep & Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rinaldi & Cheisviyanny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, Isbn: 978- 602-17129-5-5.
- Rist, M., dan Pizzica, A. J. (2014). *Financial Ratios for Executives*. California: Apress
- Rodriguez, E. F. & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine An Effective Tax Rate? *The Chinese Economy*, Vol. 45.
- Rosalia. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Corporate Gvernance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntans*.
- Rozak, Tresna Syah., Hardiyanto, Arief Tri., & Fadillah, Haqi . (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Program Studi Akuntansi*, Hal. 5, 5.
- Sabli, N. &. (2012). *Tax Planning And Corporate*. International Conference On Business And Economic Research Proceeding, Isbn: 978-967-5705-05-2.
- Sari, M. G. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012). *Jurnal Universitas Negeri Padang*, Vol.2.
- Shonia, R. A. (2017). Analisis Tingkat Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Artikel Ilmiah*.
- Siregar, Rifka., & Widyawati, Dini. (2016, Februari). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- . (2015). Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods). Bandung: Alfabeta.
- Sumarsan, T. (2012). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Indeks.
- Suwardjono. (2013). Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan. Yogyakarta: Bpfe-Yogyakarta.
- Suyanto & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Jurnal Keuangan Dan Perbankan Universitas Kristen Satya Wacana, Vol.16, 167-177.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2017. Kompartemen:Jurnal Ilmiah Akuntansi, Volumexviii, Hal. 98-115.
- Tandean, V. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Pappers Unisbank, Isbn: 978-979-3649-81-8.
- Waluyo, T. M. (2015). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. Simposium Nasional Akuntansi 18.
- Estu Suryowati, Terkuak Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan, Kompas, 6 April 2016, Hal, Diakses 29 Maret 2021. <https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>.
- Estu Suryowati, Terkuak Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Garuda Metalindo, Kompas, 6 April 2016, Hal, Diakses 29 Maret 2021. <https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>.