

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh informasi akuntansi (*profitabilitas, leverage, sales growth*, dan ukuran perusahaan) terhadap penghindaran pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI pada 2016-2020. Penelitian ini dilakukan dengan teknik pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* yang menghasilkan total 77 sampel yang digunakan untuk mendukung berjalannya penelitian ini. Dari hasil analisis regresi linier berganda yang dilakukan pada penelitian ini menghasilkan kesimpulan sebagai berikut :

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak

Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi akan memperoleh laba yang tinggi. Tingginya laba perusahaan sangat mempengaruhi beban pajak yang dibayarkan sehingga perusahaan akan berupaya mencari celah perpajakan untuk meminimalkan beban pajaknya

2. *Leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak

*Laverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena perusahaan yang memiliki hutang yang besar menanggung banyak beban bunga hutang yang dianggap sebagai pengurang pajak.

3. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak

*Sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena perusahaan beranggapan bahwa semua perusahaan tetap memiliki kewajiban pajak tidak peduli besar kecilnya penjualan yang diperoleh perusahaan.

4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak

Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena perusahaan menganggap penghindaran pajak merupakan keputusan penting yang dilakukan untuk menjaga reputasi baik perusahaan dari sorotan pemerintah dan masyarakat atas pembayaran pajak perusahaan tersebut.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti ini tidak menampik adanya keterbatasan yang ada. Maka dengan keterbatasan yang ada diharap untuk penelitian selanjutnya lebih mempertimbangkan kembali keterbatasan penelitian berikut ini untuk kelancaran penelitian selanjutnya :

1. Hasil uji heteroskedastisitas menunjukkan dua variabel independen yaitu profitabilitas dan *leverage* memiliki gejala heteroskedastisitas dengan nilai sebesar 0,002 (ROA) dan 0.001 (DER).

### 5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dipaparkan diatas maka peneliti menuliskan saran berikut ini untuk dipertimbangkan dalam penelitian selanjutnya:

1. Penelitian selanjutnya bisa mengganti dan menambahkan lebih banyak variabel terbaru seperti konservatisme akuntansi, kompensasi laba rugi fiskal, dan kepemilikan inistitusalional.

## DAFTAR RUJUKAN

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22. <https://doi.org/https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 1–10.
- Asmi Marfu'ah, D., Hendra Titisari, K., & Siddi, P. (2021). Penghindaran Pajak Ditinjau dari Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 53–58. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.265>
- Brigham, & Houston. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 (edisi II)*. Salemba Empat.
- Dewianawati, D., & Setiawan, E. (2021). An Analysis of Tax Avoidance in Food Beverage Companies Registered in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Science, Technology & Management*, 2(1), 93–105. <https://doi.org/https://doi.org/10.46729/ijstm.v2i1.143>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/download/16009/14016>
- DJP. (n.d.). *Wajib Pajak dan NPWP*. Pajak.Go.Id. <https://www.pajak.go.id/id/wajib-pajak-dan-npwp>
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Alfabeta.
- Fitri, A. W., Hapsarai, D. P., & Haryadi, E. (2019). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi UNSERA*, 1(1), 20–30. <https://doi.org/e-jurnal.Ippmunsera.org>
- Fitri Astuti, D., Rahmati Dewi, R., & Nikmatul Fajri, R. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210–215. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- 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. <https://doi.org/https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>

- Honggo, K., & Marlinah, A. (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. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-1.705>
- Imam, G. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Imam Santoso, Y. (2021). *Dalam 1 Dekade Penerimaan pajak dari BUMN capai RP 1.518,7 Triliun*.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analysis Of Profitability, Leverage, Sales Growth And Family Ownership On Tax Avoidation. *JAK (Jurnal Akuntansi) : Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Julita Sembiring, L. (2019). *Ditjen Pajak Buka-bukaan Penyebab Penerimaan Pajak Anjlok*.
- Julita Sembiring, L. (2021). *Sejak 10 Tahun Lalu Begini Gambaran Penerimaan Pajak RI*.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Rajagrafindo.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Andi.
- Masrullah, Mursalim, & Su'un, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Simak Informasi, Manajemen Dan Akuntansi*, 16(02), 142–165. <https://doi.org/10.35129/simak.v16i02.40>
- Merks, P. (2007). *Categorizing International Tax Planning. Fundamentals of International Tax Planning*. IBFD.
- Moeljono. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Murkana, R., & Mihadi Putra, Y. (2020). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Praktek Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13(1), 43–57. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.22441/profita.2020.v13.01.004>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset tetap dan Kepemilikan Institusioanl Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Novria Fajarwati, P. A., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi (Roa, Leverage, Sales Growth, Capital Intensity Dan Company Size) Dan Company Age Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL INVESTASI*,

7(1), 1–15. <https://investasi.unwir.ac.id/>

- Novriyanti, I., & Wahana Warga Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediiasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://pdfs.semanticscholar.org/7f1e/fb7674bf0272bc5b1c91930aa8ae98776bc6.pdf>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/https://doi.org/10.24167/jab.v15i1.1349>
- Oktaviyani, R., & Munandar, A. (2017). Effect of Solvency, Salees Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies. *Binus Business Review*, 8(3), 183–188. <https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT.Gramedia Pustaka Utama.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2016). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnall Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Rahmadani, F., Muda, I., & Abu Bakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN*, 8(2), 375–392. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.22807>
- Rima Masrurroch, L., Nurlaela, S., & Nikmatul Fajri, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisariss independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *I N O V A S I*, 17(1), 82–93. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29264/jinv.v17i1.9098>
- Rosyada, R. A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Leverage,

- Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Universitas Islam Indonesia*, 12(1), 69–79. <https://doi.org/https://doi.org/10.29259/ja.v12i1.9309>
- Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(8), 2–19.
- Sari, K., & Mulyo Somoprawiro, R. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik Dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *JURNAL AKUNTANSI*, 9(1), 90–103. <http://ejournal.stiemj.ac.id/>
- Sarra, H. D. (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). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 63–86. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/competitive.v1i1.108>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Sevent Edition*. Canada Cataloguing.
- Sitorus, C. S., & Riris, W. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 01–10. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP/article/view/4182>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.
- Supriyono, R. . (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. UGM Press.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan, edisi ketiga cetakan kedelapan*. BPFE Yogyakarta.
- Swastha, B., & Handoko, H. (2011). *Manajemen Pemasaran-Analisis Perilaku Konsumen*. BPFE.
- 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 Tahun 2015-2017). *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XVII(1), 98–115. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat.
- Wareza, M. (2021). *Erick Turun Tangan, Begini Kronologi Kasus Pajak PGN Rp 6,8 T*. [www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com)