

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil uji dari uji pengaruh yang ditimbulkan dengan adanya profitabilitas, leverage, likuiditas dan ukuran perusahaan pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 tahun yaitu tahun 2016 hingga 2020. 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 145 sampel perusahaan sektor industri barang konsumsi selama periode 2016 hingga 2020 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan *outlier* data, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 102 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. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Agresifitas pajak. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa rata-rata laba perusahaan cukup rendah sehingga tingkat profitabilitas juga rendah, maka dapat dikatakan perusahaan

tersebut tidak baik dalam mengelola sumber daya yang dimiliki sehingga mengurangi nilai ETR. Hipotesis pertama dalam penelitian ini ditolak.

2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa berdasarkan penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh negatif antara leverage dengan agresivitas pajak. Perusahaan yang memiliki hutang kepada investor maupun pemegang saham sebagai pembiayaan maka perusahaan akan memiliki beban bunga yang dapat mengurangi beban pembayaran pajak perusahaan. Hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak.
3. Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan dengan likuiditas yang semakin naik menandakan perusahaan tersebut memiliki likuiditas yang baik sehingga berpengaruh dengan naik turunnya ETR. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini diterima.
4. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan merupakan skala besar kecilnya perusahaan tersebut sehingga skala yang dimiliki perusahaan juga menentukan aktivitas yang dilakukan perusahaan apabila skala perusahaan besar maka semakin banyak aktifitas yang dilakukan juga semakin banyak laba yang dihasilkan sejalan dengan beban pajak yang harus dibayar.

5.2 Keterbatasan

Hasil penelitian ini masih memiliki keterbatasan yaitu terbatasnya sampel penelitian yang disebabkan oleh adanya perusahaan yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap, serta sedikitnya perusahaan yang tidak mengalami kerugian dan pada uji normalitas terdapat data sampel yang harus di hapus (*outlier*) agar nilai signifikansi dapat mencapai lebih dari 0,05 sehingga jumlah data sampel menjadi berkurang.

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 menambah populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan pertambangan saja tetapi ditambahkan juga jenis sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Diharapkan menambahkan jumlah, tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.
3. Bagi peneliti topik sejenis diharapkan untuk menggunakan beberapa variabel independen yang lebih luas sehingga tidak hanya empat variabel independen saja.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Transfer Pricing , Dan. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Antony, M. K., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Factors that Influence Tax Avoidance and Firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 205. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1538>
- Mardiasmo (2011). Pengaruh pajak penghasilan terhadap kepatuhan wajib pajak Wajib Pajak Badan. *Reading*, 13, 973–1000. <https://doi.org/ISSN : 2303-1018>
- Anindyka, D., D. Pratomo, dan K. Kurnia. 2018. "Pengaruh Leverage (Dar), Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuan Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2015)". *eProceedings of Management*, Vol. 5, No. 1, hlm.
- Butje, Stella dan Elisa Tjondro. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax and Accounting Review*, Vol. 4 No.2. Universitas Kristen Petra – diakses tanggal 26/10/2016.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., & Shleifer, A. (1999). Corporate ownership around the world. *Journal of Finance*, 54(2), 471–517.
- Lingga, I. S. 2012. "Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)". *Jurnal Zenit*, Vol. 1, No. 3, hlm: 210-221.
- Mustika, 2017, Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak, *JOM Fekon*, Vol. 4, No.1.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Arinda, H., & Dwimulyani, S. (2019). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 5(1), 123. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.5246>
- Darmawan, A., Akbar, B., Pangestu, D., Rahmawati, D. V., Pratama, B. C., Purwokerto, U. M., & Banyumas, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-). *Journal Of Accounting And Economics*, 4(2), 116–124. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/57656/37034>

- Efendi, M., Titisari, K. H., & Suhendro, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Struktur Aktiva, Ukuran Perusahaan, dan Tax Avoidance Terhadap Struktur Modal. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 168. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.286>
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 107–118. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>
- Huda, M. K., Nugraheni, N., & Kamarudin, K. (2017). The Problem of Transfer Pricing in Indonesia Taxation System. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 139–143.
- Jihene, F., & Moez, D. (2019). The moderating effect of audit quality on CEO compensation and tax avoidance: Evidence from Tunisian context. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(1), 131–139. <http://www.econjournals.comDOI:https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>
- Jumailah, V., & Mulyani, susi D. (2020). Pengaruh Thin Capitalization Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 53(9), 1689–1699.
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258.
- Lawal, L., Suleiman, M., & Abdulkarim, H. (2020). Pengaruh Moderasi Manajemen Laba Terhadap Hubungan Kinerja Keuangan Nigeria. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (Jaffa)*, 53(9), 1689–1699.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Review Jurnal Akuntansi Perpajakan*, 21(2), 126–141. <https://doi.org/10.29313/ka.v21i2.6737>
- Pangestu, S. H., & Pratomo, D. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas, Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Akuntansi Dan Ekonomi*, Vol. 5(3), 26–34. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i3.14182>
- Prakosa, I. B., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Variables that Affect Tax Avoidance in Banking Sector Companies in Southeast Asia. *The Indonesian Accounting Review*, 8(1), 109. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i1.1535>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran

Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>

Rizqia, A., & Lastiati, A. (2021). Audit Quality and Tax Avoidance: The Role of Independent Commissioners and Audit Committee's Financial Expertise. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(1), 14. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.29642>

Sari, wirta purnama. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018. *Journal of Accounting and Economics*, 21(1), 1–9.

Sugiyanto, & Febrianti, F. D. (2021). *terhadap return saham masa depan dan implikasinya terhadap return saham*. 11(1), 93–103.

Sulistiana, I., Fachri, S., & Mubarak, M. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 5(02), 130–152. <https://doi.org/10.37366/akubis.v5i02.140>

Sulistiono, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(1), 1–26.

Sunarsih, S., Haryono, S., & Yahya, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 13(1), 127–148. <https://doi.org/10.18326/infsl3.v13i1.127-148>

Susanti, C. M. (2019). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>

Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektorlq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi*, 2(2).