

BAB 5

KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan relevansi nilai terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2016. Berdasarkan hasil penelitian data dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan baik perusahaan besar maupun kecil tidak mempengaruhi terjadinya tindakan *tax avoidance*.
2. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan semakin tinggi tingkat utang perusahaan maka kemungkinan terjadinya tindakan *tax avoidance* semakin kecil atau bahkan tidak ada.
3. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan semakin tinggi laba perusahaan maka kemungkinan terjadinya tindakan *tax avoidance* semakin besar.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah penggunaan proksi ETR untuk menghitung besarnya *tax avoidance*.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan pada penelitian ini adalah menggunakan proksi selain ETR agar hasil yang diberikan lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Brigham, E. F. dan Houston., 2014, *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Brown, K. B, 2012., *A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance*, New York: Springer.
- Darmadi,Iqbal Nul Hakim., 2013, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.*
- Dewinta, Putu Eri Setiawan., 2016, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance, *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*
- Esterlina, Cyntia., 2015, “Analisis perbedaan relevansi nilai dan asimetri informasi sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia”. *Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.*
- Ghozali, Imam., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hanlon, Michelle and Slemrod, Joel., 2009, What tax aggressiveness signal? Evidence from stock Price reaction to news about tax

selter involvement. *Journal of Public Economics*, 93(1-2), 126 – 141.

Hanoatubun, Andi A., 2016, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.*

Harjanegara, Lili Yolanda., 2016, Pengaruh Corporate Governance, Karakteristik Eksekutif dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI. *Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.*

Limandono, Sunjaya Ardi., 2016, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dengan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2012-2015. *Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.*

Purnomo, Ria Rosalia., 2016, Pengaruh Leverage, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014. *Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.*

Richardson, G., and Lanis, R., 2007, Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence form Australia, *Journal of Accounting and Public Policy.*

Ross, S A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J., 2010, *Corporate Finance 9th edition*, New York: McGraw-Hill/Irwin.

- Sari, Lilik Handajani, dan Saiful A. M., 2016, *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 3(2), Corporate Governance dan Relevansi Nilai Dari Tax avoidance: Bukti Empiris Dari Pasar Modal Indonesia
- Scott, William R., 2015, *Financial Accounting Theory-Seventh Edition*, United States of America.
- Sugiono, Lisa Puspitasari dan Christiawan Y. Jogi., 2013, Analisa Faktor yang Mempengaruhi Likuiditas Pada Industri Ritel yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2012, *Business Accounting Review*, Vol.1, No.2.
- Tarasonia, Theresia Septiani., 2017, Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompensasi Rudi Fiskal Dan Karakterisrik Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Undergraduate thesis*, Widya Mandala Catholic University, Surabaya.