

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, intensitas modal, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan dari hasil analisis, pengujian, dan pembahasan, *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan cenderung menjadi faktor yang digunakan oleh perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak, hal ini dikarenakan sebagian besar perusahaan memiliki utang dan menjadikannya sebagai pendanaan perusahaan.

Intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak dan cenderung menjadi faktor yang digunakan oleh perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak, dalam hal ini semakin besar aset tetap yang diinvestasikan maka biaya depresiasi akan bertambah dan biaya perusahaan semakin besar. Adanya biaya yang tinggi menyebabkan laba perusahaan semakin kecil sehingga pajak yang dikenakan kecil, untuk itu memungkinkan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak dengan melakukan investasi aset tersebut.

Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan tidak cenderung digunakan oleh perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak karena laba dan profitabilitas

perusahaan cukup baik dan stabil sehingga banyak perusahaan yang membayar pajak yang semestinya dibayarkan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini sudah dirancang dan dikembangkan dengan sedemikian rupa namun pada akhirnya hasil dari penelitian ini masih mempunyai keterbatasan yaitu perusahaan sampel yang digunakan hanya tergolong pada perusahaan manufaktur di Indonesia sehingga hasilnya tidak dapat mewakili secara umum untuk semua industri yang ada di Indonesia, selain itu variabel independen yang digunakan juga masih belum mewakili faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak.

5.3. Saran

Dari pembahasan, kesimpulan, dan keterbatasan dari penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah untuk menggunakan perusahaan dari sektor industri lainnya selain manufaktur dan menambah variabel dalam penelitian selanjutnya karena masih banyak faktor yang berkontribusi dalam mempengaruhi penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W.Y., 2014, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Skripsi*, Padang: Universitas Negeri Padang.
- Ajay, A., C. Derashid dan Hao Zhang, 2006, Public Policy, Political Connections and Effective Tax rates: Longitudinal Evidence from Malaysia, *Journal of Accounting and Public Policy*, 25: 574-995.
- Budiman, J. dan Setiyono, 2012, Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), *Disertasi Pascasarjana Tidak Dipublikasikan*, Semarang: Universitas Islam Sultan Agung.
- Freeman, R.E., and D.L. Reed, 1983, *Stockholders and stakeholders: a new perspective on corporate governance*.
- Ghozali, I., 2006, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, E.O, 2011, Pemungutan Pajak, (<https://evaoktaviagunawan.wordpress.com/2011/12/18/pemungutan-pajak/>, diunduh 1 Oktober 2015).
- Handayani, C.D., 2015, Pengaruh Return On Asset, Karakteristik Eksekutif, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Terhadap Tax Avoidance, *Naskah Publikasi*, Surakarta: Universitas Muhammadiyah.
- Indonesian Capital Market Directory, (2011), Jakarta, Bursa Efek Indonesia

Indonesian Capital Market Directory, (2012), Jakarta, Bursa Efek Indonesia

Indonesian Capital Market Directory, (2013), Jakarta, Bursa Efek Indonesia

Indonesian Capital Market Directory, (2014), Jakarta, Bursa Efek Indonesia

Laowe, J., 2013, Sistem Pemungutan Pajak, (<http://pajakkoe.blogspot.co.id/2013/01/sistem-pemungutan-pajak.html>, diunduh 1 Oktober 2015).

Maharani, I.G.A.C. dan K.A. Suardana, 2014, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, *E-Jurnal*, Bali: Universitas Udayana.

Mulyani, S., Darminto, dan M.G. Wi Endang N.P, 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2008-2012), *E-Jurnal*, Malang: Administrasi Bisnis Universitas Brawijaya.

Oktavia dan D. Martani, 2013, Tingkat Pengungkapan dan Penggunaan Derivatif Keuangan Dalam Aktivitas Penghindaran Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.10, No. 2, Desember.

Prakosa, K.B., 2014, Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluargadan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia, *Jurnal Akuntansi*, Lombok: Universitas Mataram.

- Puspita, S.R., 2014, Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Reza, F, 2012, Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi*, Jakarta: S1 Ekstensi Akuntansi Universitas Indonesia.
- Suparmanto, 2013, Melalui Pajak Kita Membangun Negeri, (<http://www.pajak.go.id/content/article/melalui-pajak-kita-membangun-negeri>, diunduh 1 Oktober 2015).
- Surbakti, T. A. V., 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010, *Skripsi*, Jakarta: Universitas Indonesia.