

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan dilakukan pengujian, maka peneliti mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel *leveragee* (DER) tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan perusahaan sampel memilih kebijakan untuk berhutang bukan digunakan untuk melakukan upaya penghindaran pajak (*tax avoidance*), akan tetapi digunakan sebagai modal perusahaan ataupun sebagai pembiayaan investasi.
2. Variabel umur perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan rata-rata perusahaan sampel yang berumur panjang lebih mengutamakan citra perusahaan daripada harus melakukan aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*).
3. Variabel profitabilitas (ROA) tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan rata-rata kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yaitu sebesar 9,05% yang berarti rata-rata laba diperoleh suatu perusahaan cenderung kecil maka pembayaran pajak yang bertanggung juga tidak begitu besar oleh karena itu perusahaan tidak perlu untuk melakukan upaya penghindaran pajak. Sehingga perusahaan sampel rata-rata patuh dalam membayarkan pajaknya sesuai dengan tarif pajak yang berlaku.
4. Variabel konservatisme akuntansi (KNSV) memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan konservatisme akuntansi cenderung lebih awal mengakui beban daripada pendapatan yang akan berdampak pada terjadinya penurunan laba sehingga akan membuat beban pajak yang bertanggung menjadi lebih rendah pula. Oleh karena itu perusahaan yang menerapkan prinsip konservatisme akuntansi secara tidak langsung melakukan upaya penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan

1. Jumlah sampel yang memenuhi syarat *purposive sampling* dalam penelitian ini yaitu sebanyak 34 perusahaan dari 64 perusahaan, sehingga hasil penelitian kurang dapat digeneralisasikan.
2. Nilai *Adjusted R Square* yaitu 0,045 atau 4,5%, maka kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen sangatlah terbatas.

5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak terpaku dengan perusahaan sektor industri barang konsumsi saja, namun dapat memperluas sampel penelitian seperti pada perusahaan manufaktur.
2. Penelitian mendatang bisa memperluas variabel independen dengan memasukkan faktor-faktor lain seperti ukuran perusahaan, komite audit dan komisaris independen.

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, G. K., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh konservatisme akuntansi, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiksial terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–20.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh leverage (DAR), capital intensity dan inventory intensity terhadap tax avoidance (studi pada perusahaan makanan dan minuman di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2011-2015). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 713–719.
- Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, leverage, dan komite audit pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2020–2040. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh profitabilitas , leverage , dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Akuntabel*, 17(2), 289–300.
- Darma, S. S. (2021). Pengaruh kompensasi manajemen, umur perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(2), 118–128. <https://doi.org/10.32493/drj.v4i2.9551>
- Darmayanti, P. P. B., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan , profitabilitas , koneksi politik dan pengungkapan corporate social responsibility pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 1992–2019.
- Ependi, H. (2020). Pengaruh sales growth, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, konservatisme akuntansi, intensitas asset tetap, corporate governance terhadap tax avoidance terhadap perusahaan bumh yang terdaftar di BEI focus terhadap perusahaan jasa keuangan dan as. *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 01(01), 79–85.
- Farida, S., Diana, N., & Afifudin. (2021). Pengaruh konservatisme akuntansi, intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance (studi kasus pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage tahun 2015-2019). *E-Jra: E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 10(03), 106–116.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253. <https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5195>

- Handayani, R. (2018). 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 Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- 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(1a-1), 9–26. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh profitabilitas (ROA), leverage (LTDER) dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2017. *E-Qien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Inovasi: Jurnal Ekonomi Keuangan Dan Manajemen*, 17(1), 82–93.
- Mira, & Situmorang, B. (2021). Pengaruh konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019. *Jurnal PROFITA: Akuntansi Dan Manajemen*, 1(1), 1–9.
- Mulyani, N. T., Harimurti, F., & Kristianto, D. (2019). Pengaruh konservatisme akuntansi, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2014 – 2017). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 259 – 267.
- Ningsih, A. N., Irawati, W., Barli, H., & Hidayat, A. (2020). Analisis karakteristik perusahaan, intensitas aset tetap dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance. *EkoPreneur*, 1(2), 245–256. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i2.5291>
- Nugraheni, P. W., & Mustikawati, R. I. (2021). Pengaruh corporate governance, leverage, dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance (studi empiris perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2017-2019). *Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 9(4), 17–38.

- Nuryeni, S., & Hidayati, W. N. (2021). Pengaruh konservatisme akuntansi, capital intensity dan financial distress terhadap tax avoidance. *SAKUNTALA Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala*, 1(1), 548–570. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/SAKUNTALA>
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh size, age, profitability, leverage dan sales growth terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di BEI. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 465, 106–111.
- Pringgabayu, D., Purnamasari, I., & Purnomo, B. S. (2022). Analisis pengaruh transfer pricing dan struktur kepemilikan terhadap tax avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(4), 56–65.
- Putri, Y. F. E., & Setiawan, I. (2022). Pengaruh capital intensity, strategi bisnis dan umur perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 421–428.
- Setianingrum, I. F., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada industri subsektor pulp dan kertas. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(9), 1–18.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 21–36.
- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh financial distress dan konservatisme akuntansi pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670–1683. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p05>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-2), 121–130.
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh profitabilitas, size, leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan umur perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Wardani, D. K., Dewanti, W. I., & Permatasari, N. I. (2019). Pengaruh manajemen laba, umur perusahaan dan leverage terhadap tax avoidance. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 15(2), 18–25. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v15i2.405>

- Widiayani, N. P. A., Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. S. (2019). Pengaruh leverage, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 1(1), 183–197. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Windaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan konservatisme akuntansi pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375–387. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p08>
- Wirawan, S. L., & Yuniarwati. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan barang konsumsi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 318–337.
- Yuliani, V. (2018). Pengaruh penerapan corporate governance, return on asset, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(12), 31–53. <http://jurnalfe.ustjogja.ac.id/index.php/ekobis/article/download/711/451/>
- Za'imah, A., Sobarudin, M., Permatasari, N. I., Nabilah, Z. N., & Holiawati. (2020). Pengaruh pertumbuhan penjualan dan umur perusahaan terhadap tax avoidance. *Proceeding Universitas Pamulang*, 1(1), 1–10.
- Ziliwu, L., & Ajimat. (2021). Pengaruh umur perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(5), 426–438. <https://doi.org/10.32493/drj.v4i5.12625>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit.
- Ghozali, I. (2017). *Ekonomika (Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan IBM SPSS 24)* (edisi ke-3). Semarang: Badan Penerbit-Undip.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (edisi revisi). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sartono, A. (2015). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (edisi 4). Yogyakarta: BPFE.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya* (edisi 1). Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis* (edisi ke-3). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomer 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomer 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Sukmana, Y. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Didapat <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak> 15 Agustus 13.18 WIB