

## BAB 5

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, diperoleh simpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan semakin besar perusahaan semakin besar pula sumber daya yang dimiliki. Sesuai dengan teori kekuasaan politik dimana perusahaan besar akan semakin agresif dalam melakukan penghindaran pajak dengan tujuan untuk meminimalkan beban pajak. Sehingga perusahaan yang besar dapat melakukan perencanaan pajak yang baik.
2. Tingkat profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi akan berinisiatif untuk mengurangi laba kena pajak dengan tujuan untuk mengurangi pajak yang dibayarkan.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan tingkat *leverage* yang tinggi akan menghadapi resiko *default* yang tinggi dimana perusahaan terancam tidak mampu memenuhi kewajibannya. Tindakan manajemen laba tidak dapat dijadikan mekanisme untuk menghindari default. Serta perusahaan dengan tingkat *leverage*

yang tinggi tidak perlu melakukan penghindaran pajak karena insentif pajak dari bunga hutang sudah mengurangi laba kena pajak.

4. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan, kemungkinan perusahaan manufaktur menjaga tingkat likuiditas pada tingkat tertentu sehingga tidak ditemukan pengaruh likuiditas terhadap LTD.

## 5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan satu jenis industri saja yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan sampel 68 perusahaan sehingga penelitian ini tidak dapat digunakan sebagai dasar generalisasi.
2. Penelitian ini menggunakan total LTD untuk melihat perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal. Penggunaan total LTD dapat mengandung kesalahan dalam pengukuran. Pemisahan *temporary* dan *permanent differences* dapat menggambarkan lebih jelas dampak dari karakteristik perusahaan terhadap keberagaman besaran LTD antar perusahaan

### 5.3. Saran

Berdasarkan pada hasil analisis pengujian hipotesis dan keterbatasan penelitain. Maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut, untuk penelitian di masa mendatang disarankan agar:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan *temporary* dan *permanent* BTD untuk melihat pengaruh karakteristik perusahaan terhadap BTD.
2. Penambahan faktor-faktor lain juga dapat memperluas penelitian ini. Contoh: pertumbuhan pendapatan, kompensasi kerugian, aset tetap, dan lain-lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Annas, D.S.,2015.Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Peringkat Obligasi dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Non Keuangan.Semarang: Universitas Negeri Semarang.
- Anthony, R. Dan V. Govindarajan.2005.*Sistem Pengendalian Manajemen* (Terjemahan).Jakarta:Salemba Empat
- Blaylock, B., Shevlin, T., Wilson, R.J., 2012, *Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book Tax Differences, and Earning Persistence, The Accounting Review*, Vol. 87, No. 1, pp. 91-120
- Brigham, E.F., and Joel F.H., 2014. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Butje, S., dan Tjondro, E., 2014, Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Skripsi Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Kristen Petra
- Darmawan, I.G.H., dan Sukartha, I.M., 2014, Pengaruh Penerapan Corporate Governance, *Leverage, Return On Asset*, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak, *Jurnal Akuntansi*, Bali : Universitas Udayana
- Depari,N.A., 2015, Pengaruh Perbedaan Temporer Antara Laba Akuntansi Denga Laba kena Pajak Terhadap Pertumbuhan Laba Ke Depan, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Universitas Diponegoro
- Efendi, I., 2014, Analisih Pengaruh Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Sebagai Upaya Menekan Beban Pajak Penghasilan Perusahaan Terhadap Ekuitas Pada Perusahaan Perbankan

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012, *Skripsi Dipublikasikan*, Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta

Fikriyah.2013. Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Skripsi Dipublikasikan*. Malang: UIN MALIKI Malang

Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Harahap, Sofyan S.2007. *Teori Akuntansi*. Edisi revisi cetakan V.Jakarta:PT. Raja Grafindo Persada

Kusnia, G., 2013, Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap *Intellectual Capital Disclosure*, *Skripsi*, Bandung : Universitas Pasundan

Kusumawardhani, R.A., 2013, Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi Dipublikasikan*, Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta

Martani, D., dan Fontanella, A, 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Book Tax Difference ( BTD ) pada Perusahaan *listed* di Indonesia, *Jurnal Akuntansi*, (<http://multiparadigma.lecture.ub.ac.id/files/2014/09/097.pdf>, diunduh 16 September 2015)

Mills, L., dan Newberry, K.J., 2001, *The Influence of Tax and Nontax costs on Book Tax Reporting Differences : Public and Private Firms*, *The Journal of The American Taxation Association*, 23(1). Pp 1-19

- Purwaningsih, A., dan Sari, D.P., 2014, Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Manajemen Laba, Modus Vol.26, No.2, 121-131
- Putro, A.J.P.,2013, Karakteristik Keuangan Perusahaan dan Pengaruhnya Terhadap Perbedaan Laba Komersial dan Laba Fiskal (*Book Tax Differences*) Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011, *Jurnal Akuntansi*, (<http://lontar.ui.ac.id/naskahringkas/2015-09/S46663-Afriani%20Jowan%20Pangarso%20Putro>, diunduh 18 Februari 2016)
- Robert, Jao.2010. "*Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia*".Skripsi.Universitas Hassanudin.
- Saputro, N.A., 2011, Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2008-2010), *Skripsi*, Semarang : Universitas Diponegoro
- Sinabang, M, 2012, Pengaruh Leverage Keuangan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, Medan : Universitas Sumatera Utara
- Sihaloho, S.L., dan Pratomo, D.2014, Pengaruh *Corporate Governance* Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2009-2013). *Skripsi*, Bandung : Telkom University
- Sovdan, Slavko, 2012, *Book Tax Differences and Companies Finacial Characteristics : The Case of Croatia, The Business Review Cambridge Vol. 19, no.2, 265-271*
- Stephanus, N, 2010, Pengaruh Tingkat Likuiditas Terhadap Kinerja Keuangan Pada Kelompok Perbankan ( survei Pada 30 Bank

*Go Public* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ), *Skripsi*, Bandung : Universitas Widyatama

Suyanto, K.D., dan Supramono.2012. Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan Vol. 16, No.2*, 167-177

Syamsuddin, L.2001. Manajemen Keuangan Perusahaan : Konsep Aplikasi dalam Perencanaan, Pengawasan, dan Pengambilan Keputusan. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Zain, M.2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat