

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Simpulan yang didapatkan dari hasil pembahasan sesuai dengan temuan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan yang dilihat berdasarkan nilai total aset tidak terbukti berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Besar kecilnya total aset perusahaan tidak menyebabkan tinggi rendahnya agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan sektor industri manufaktur periode 2015 – 2017.
2. Profitabilitas perusahaan yang dilihat berdasarkan rasio antara laba bersih setelah pajak dan total aset terbukti berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak. Semakin tinggi profitabilitas, maka perusahaan dinyatakan semakin agresif terhadap agresivitas pajak.
3. *Leverage* yang diukur dari perbandingan antara utang dan total aset berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Utang yang tinggi akan menyebabkan beban bunga yang ditanggung juga tinggi, dengan beban bunga yang tinggi dapat mengurangi laba sebelum pajaknya. Hal ini membuktikan bahwa perusahaan akan memilih melakukan pendanaan asetnya melalui utang, agar perusahaan mampu menurunkan beban pajaknya.

5.2. Keterbatasan

1. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel bebas dalam pengukuran faktor-faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya agresivitas pajak. Di harapkan penelitian selanjutnya mampu untuk menambahkan variabel lainnya.
2. Tahun penelitian yang digunakan dibatasi hanya 4 tahun dari 2015-2017.
3. Adanya salah satu variabel yang tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

5.3. Saran

1. Untuk penelitian berikutnya dapat menggunakan cara perhitungan lainnya dalam pengukuran setiap variabel bebasnya dan juga terhadap agresivitas pajak.
2. Penelitian berikutnya juga diharapkan untuk menambahkan beberapa variabel lainnya yang dianggap dapat memicu terjadinya agresivitas pajak dalam suatu perusahaan.
3. Menggunakan sampel dari bidang lainnya selain perusahaan manufaktur, dan juga sebagai alternatif, dapat menggunakan sampel dari keseluruhan perusahaan yang terdaftar di BEI.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan mampu untuk menggunakan periode tahun lainnya, agar mampu menunjukkan perbedaan agresivitas pajak yang terjadi.

DAFTAR PUSTAKA

- Aminah, Chairina, dan Y. Y. Sari, 2017, The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review*, Vol. 02, No.02, Hal. 30 – 43.
- Angga, W. (2015). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Hutang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Aggresiveness* (Disertasi, Program Undegraduated Thesis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/4807/>.
- Aprianto, M., dan S. Dwimulyani, 2019, Pogh Sales Growth dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019.
- Ariawan, I. M., dan Putu, E. S. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Advoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Barli, H., 2018, Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property, Real estate dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013 – 2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, Vol. 6, No. 2, Hal. 223 – 238.
- Birgham, E. F., dan Houston, J. F. (2014). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat. Hal 146.
- BPS, 2019, Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah), 2007-2019. <https://www.bps.go.id/statictable/2009/02/24/1286/realisasi-penerimaan-negara-milyar-rupiah-2007-2019.html>
- Chen, dkk. (2010). Are Family Firms more Tax Aggressive than NonFamily Firms?. *Journal of Financial Economics*.
- Darmawan, I. G. H., dan I. M. Sukartha, 2014, Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9., No. 2, Hal. 143 – 161.
- Diny. (2012). Teori Pelaporan Keuangan. Didapat dari <http://teoriakuntansii.blogspot.com/2012/09/pelaporan-keuangan.html>, 30 Maret 2019, pukul 19:24 WIB.

- Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. JOM Fekon, 3(1), 1205-1219.
- Fadli, R. D. (2012). Teori Akuntansi Bab 4 Konsep-Konsep Dasar Akuntansi FASB: SFAC Nomor 1, 2, 3, 6, dan 7. Didapat Dari [https://www.academia.edu/13569504/Teori Akuntansi Bab 4 Konsep-konsep Dasar Akuntansi FASB SFAC No. 1 2 3 6 Dan 7](https://www.academia.edu/13569504/Teori_Akuntansi_Bab_4_Konsep-konsep_Dasar_Akuntansi_FASB_SFAC_No._1_2_3_6_Dan_7), 19 Maret 2019, pukul 00:03 WIB.
- Firmansyah, A. (2018). Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Kualitas Auditor Eksternal, dan Agresivitas Pajak. Didapat dari [https://www.researchgate.net/publication/325807391 MANAJEMEN LABA CORPORATE GOVERNANCE KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL DAN AGRESIVITAS PAJAK](https://www.researchgate.net/publication/325807391_MANAJEMEN_LABA_CORPORATE_GOVERNANCE_KUALITAS_AUDITOR_EKSTERNAL_DAN_AGRESIVITAS_PAJAK), 30 Maret 2019, pukul 20:03 WIB.
- Frank, M., L. Lynch, dan S. Rego. (2009). *Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting*. *The Accounting Review*, 84(2), 467-469.
- Friana, H., 2019, Penerimaan Negara 2018 Tembus Target, tapi Pajak Masih Shortfall. <https://tirto.id/penerimaan-negara-2018-tembus-target-tapi-pajak-masih-shortfall-ddeX>
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Edisi Ketujuh. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap, S. S. (2013). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Cetakan Kesebelas. Jakarta: Rajawali Pers. Hal 106.
- Hestanto. (2019). Teori Keagenan. Didapat dari <https://www.hestanto.web.id/teori-keagenan-agency-theory/>, 17 Maret 2019, pukul 14:38 WIB.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). *Theory of Firm, Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, hal 305-360.
- Kamila, P. A. (2016). Analisis Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 16(2), 228-245.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Edisi satu. Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada. Hal 197-198.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.

- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66.
- Kurniawati, L., dan H. Arifin, 2017, Agresivitas Pajak dan Maturitas Utang. *Jurnal Pajak Indonesia Vol.1 , No.1, Hal.92-106*.
- Leksono, A. W., S.S. Albertus, dan R. Vhalery , 2019, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing di BEI Periode Tahun 2013 – 2017. *Journal of Applied Business and Economic*, Vol. 5 No. 4, Hal. 301-314.
- Leksono, A. W., S.S. Albertus, dan R. Vhalery , 2019, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing di BEI Periode Tahun 2013 – 2017. *Journal of Applied Business and Economic*, Vol. 5 No. 4, Hal. 301-314
- Luke dan Zulaikha. (2016), Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol. 13, No. 1, Hal. 80-96
- Nurmayanti. (2019), Tax Amnesty Jadi Kunci Sukses Penerimaan Negara Capai Target di 2018. https://www.liputan6.com/bisnis/read/3861415/tax-amnesty-jadi-kunci-sukses-penerimaan-negara-capai-target-di-2018?utm_expid=.9Z4i5ypGQeGiS7w9arwTvQ.0&utm_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.co.id%2F
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2007 tentang Pajak Penghasilan Untuk Penanam Modal Di Bidang Usaha Tertentu.
- Pohan, Chairil Anwar. (2013). Manajemen perpajakan; strategi perencanaan pajak dan bisnis. Jakarta: PT gramedia pustaka utama
- Prayogo, C. (2019), Bagaimana Kebijakan Perpajakan dan Dampak ke Startup di 2019?. <https://www.wartaekonomi.co.id/read208033/bagaimana-kebijakan-perpajakan-dan-dampak-ke-startup-di-2019.html>
- Putri, L. T. Y. (2014). Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2008-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(3), 1-25.

- Putri, dkk (2015). Pengaruh leverage, profitability, ukuran perusahaan dan proporsi kepemilikan instirtusional terhadap tax avoidance. Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya, Vol. 19. No. 1, hal. 1-11
- Quddus, G. G. (2018), Kondisi eksternal jadi tantangan penerimaan pajak tahun depan. <https://nasional.kontan.co.id/news/kondisi-eksternal-jadi-tantangan-penerimaan-pajak-tahun-depan>
- Riahi, A., dan Belkaoui. (2011). *Accounting Theory* (Teori Akuntansi). Edisi Kelima. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat. Hal 74.
- Riyanto, B. (2008). Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan. Yogyakarta: Gajah Mada. Hal 313.
- Riyanto, Bambang. (2008). Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan. Yogyakarta: Penerbit GPFE.
- Rusydi, M. K. (2013), Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Aggressive Tax Avoidance di Indonesia. Jurnal Akuntansi Multiparadigma, Vol. 4., No. 2, Hal. 165-329
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Pearson Prentice Hall: Toronto. Hal 447.
- Shackelford, D., dan Sheylin T. (2001). *Empirical tax research in accounting. Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 321-387.
- Suandy Erly. (2014). Hukum Pajak ,Edisi 6 .Yogyakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Susanto, L., Yanti, dan Viriany. (2018), Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. Jurnal Ekonomi, Vol. 23, No. 01, Hal. 10-19
- Suwardjono. (2013). Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Suyanto, K. D., dan Supramono. (2012). Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Jurnal Keuangan dan Perbankan, 16(2), 167-177.
- Syukro, R. (2013), Dirjen Pajak: Tiga Alasan Penerimaan Pajak Rendah. <https://www.beritasatu.com/ekonomi/151417/dirjen-pajak-tiga-alasan-penerimaan-pajak-rendah>

- Wahyuni, E. F. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Wajib Pajak Badan. JOM FEB, 1(1), 1-15.
- Windaswari, K. A., dan Ni Ketut, L. A. M. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan pada Agresivitas Pajak. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 23(3), 1980-2008.
- Yanti, D. L., dan Lisyani. H. (2019). *Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017)*. eCo-Fin, 1(1), 1-11.
- Zimmerman, J. L. (1983). *Taxes and Firm Size*. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 5, 119-149.