

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut: likuiditas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2018 karena perubahan likuiditas perusahaan akan mendorong perusahaan untuk memutuskan melakukan penghindaran pajak. Perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi akan cenderung untuk menurunkan laba sebagai upaya untuk melakukan penghindaran pajak.

Sementara itu profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2018 karena perubahan *return on asset* tidak diikuti oleh keputusan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Perubahan pada profitabilitas perusahaan tidak membawa kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2018 karena perusahaan besar cenderung melakukan penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan maka semakin kompleks transaksinya sehingga akan memanfaatkan celah untuk melakukan tindakan penghindaran pajak, dibandingkan dengan perusahaan kecil yang hanya memiliki sedikit transaksinya

5.2 Keterbatasan Penelitian

1. Periode penelitian ini hanya sampai dengan 3 tahun, yaitu 2016-2018, sehingga hasil penelitian ini masih kurang luas.
2. Variabel bebas dalam penelitian ini hanya tiga, yaitu likuiditas, Profitabilitas, dan ukuran perusahaan, dengan satu variabel dependen, penghindaran pajak. Selain tiga variabel bebas dalam penelitian ini, masih ada faktor lain yang memiliki hubungan dengan penghindaran pajak.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan di atas, maka dapat diberikan saran-saran berikut:

1. Untuk peneliti selanjutnya yang menggunakan laporan keuangan sebagai data penelitian, diharapkan menggunakan periode penelitian yang lebih panjang dari penelitian ini agar dapat menghasilkan temuan yang lebih luas lagi.
2. Untuk peneliti dengan topik sejenis disarankan untuk menggunakan variabel bebas atau faktor lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak, seperti *leverage*, kepemilikan institusional, dan kepemilikan keluarga.
3. Untuk perusahaan agar menjaga likuiditasnya, dengan menjaga likuiditas maka perusahaan tidak akan kesulitan untuk membayar seluruh kewajibannya termasuk kewajiban membayar pajak sesuai dengan aturan atau hukum yang berlaku.

DAFTAR PUSTAKA

- Asfiyati. (2012). *Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Keluarga, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Budianti, S., dan Curry, K. (2018). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak (tax avoidance)*. Prosiding. 4th Seminar Nasional Cendekiawan: Jakarta.
- Darmawan, I. G. H., dan Sukartha, I. M. (2014). *Pengaruh penerapan corporate governance, Leverage, return on assets, dan ukuran Perusahaan pada penghindaran pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 9.1. ISSN: 2302-8556.
- Dharma, I. M. S., dan Ardiana, P. A. (2016). *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.15.1 April 2016.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, K. I. (2019). *Pengaruh Profitabilitas Capital Intensity Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 27(3), 2293-2321.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M. M. (2016). *Manajemen Keuangan*. Edisi kedua, Cetakan pertama. Yogyakarta: BPFE.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi Dan Keuangan*. Jakarta: Grafindo
- Hidayat, W. W. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT. Vol. 3, No. 1.
- Indradi, D. (2018). *Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, Vol.1, No.1, Januari 2018.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976), Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.

- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan Kesembilan. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Kurniasih, T., dan Maria M. R. S. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. Buletin Studi Ekonomi Vol 18, No.1.
- Maharani, I. G. A. C., dan Ketut, A. S. (2014). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556.
- Musthofa, F., Sofianty, D., dan Nurcholisah, K. (2019). *Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Bandung Jurnal ISSN: 2460-6561.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional: Konsep, Strategi, dan Penerapan*. Jakarta: PT Gramedia.
- Pradnyadari. (2015). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*. Skripsi, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Diponegoro.
- Putri, V. R., dan Putra, B. I. (2017). *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya. Vol. 19, No. 1.
- Purwanto, A. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2013*. Dalam Jom FEKON Volume 3 Nomor 1. Pekanbaru : Fakultas Ekonomi Universitas Riau
- Sari, G. M. (2014). *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012)*. Jurnal universitas negeri padang. Volume 2, No 3.
- Siregar, S.V.N.P dan Utama, S. (2005). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Dan Praktek Corporate Governance Terhadap Pengelolaan Laba (Earnings Management)*. Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.

- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., dan Mahaputra, I. N. KA. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Ilmiah Akuntansi. Vol. 1, No. 2.
- Sugiono, A., dan Untung, E. (2016). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia.
- Sumarsan, T. (2015). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. Jakarta Barat: PT. Indeks.
- Sunyonto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- 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 Mei 2012, Hal: 167–177.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah