

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Kesimpulan dari penelitian ini dengan berdasarkan pada hasil analisis data dan pembahasan yang sudah dilakukan yakni:

1. Hipotesis pertama pada penelitian ini ditolak. Berarti ukuran KAP berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018 ditemukan positif dan signifikan. Hal ini berarti dengan merubah ukuran KAP yang digunakan oleh perusahaan maka tidak akan meningkatkan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Sehingga dapat dikatakan bahwa agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan tidak akan berubah meski menggunakan KAP besar ataupun kecil.
2. Hipotesis kedua dalam penelitian ini diterima. Hal ini berarti leverage memiliki pengaruh negatif secara signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018 ditemukan negatif dan signifikan. Hal ini berarti dengan meningkatnya *leverage* perusahaan maka agresivitas pajak akan semakin menurun. Sehingga dapat dikatakan bahwa perusahaan yang memiliki *leverage* yang tinggi maka agresivitas pajak pada perusahaan akan menurun dikarenakan perusahaan semakin patuh membayar pajak disebabkan oleh kreditor yang selalu mengawasi.
3. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini diterima. Hal ini berarti profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018 ditemukan negatif secara signifikan. Berarti dengan meningkatnya profitabilitas perusahaan maka akan meningkatkan agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan. Sehingga bisa dikatakan bahwa perusahaan yang mempunyai profitabilitas tinggi maka beban pajak yang dibayarkan juga besar, sehingga perusahaan akan melakukan perencanaan pajak dengan baik

dan optimal untuk mengurangi beban pajak terutang yang menjadi kewajibannya.

4. Hipotesis keempat dalam penelitian ini diterima. Hal ini berarti likuiditas memiliki pengaruh negatif secara signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018 ditemukan positif dan signifikan. Hal ini berarti dengan meningkatnya likuiditas perusahaan maka agresivitas pajak akan turun, sebaliknya jika likuiditas rendah maka agresivitas akan meningkat karena perusahaan yang mengalami kesulitan likuiditas kemungkinan tidak akan mematuhi peraturan perpajakan dan melakukan agresivitas pajak.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang ada di penelitian ini adalah:

1. Periode penelitian hanya sampai 4 tahun, yaitu 2015-2018 sehingga penelitian yang dilakukan masih kurang luas.
2. Terbatasnya variabel yang digunakan pada penelitian ini, seperti ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas dan likuiditas

5.3. Saran

Penelitian ini mempunyai 2 saran yang telah didapatkan hasil dari penelitian ini, yaitu saran praktis dan akademis sebagai berikut:

1. Saran Akademik

Saran akademik yang dapat diberikan yaitu dengan hasil dari penelitian ini dapat dijadikan dasar penelitian berikutnya yang mempunyai hubungan antara pengaruh ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas pada agresivitas pajak. Dan juga bagi para akademisi bisa melanjutkan penelitian ini dengan memperbanyak variabel lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak, seperti ukuran perusahaan, ROE, arus kas dan lain sebagainya.

2. Saran Praktis

Saran secara praktis yang dapat diberikan dari hasil penelitian dan kesimpulan yang diperoleh agar dapat menurunkan tingkat agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur, maka manajemen perusahaan harus membuat profitabilitas yang tinggi serta menurunkan tingkat leverage dan likuiditas perusahaan. Sebab dalam penelitian ini tingkat profitabilitas yang tinggi telah terbukti dapat menurunkan kegiatan agresivitas pajak pada perusahaan. Sedangkan tingkat leverage dan likuiditas justru ditemukan meningkatkan agresivitas pajak di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, D. (2020). *Kegiatan Utama Dalam Manajemen Keuangan Perusahaan*. Retrieved from Jurnal entrepreneur: <https://www.jurnal.id/id/blog/kegiatan-utama-dalam-manajemen-keuangan-perusahaan/>
- Atmaja, L. S. (2008). *Teori & Praktik Manajemen Keuangan*. Jakarta: ANDI.
- Desiliani, N., & Meiranto, W. (2015). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR DAN AUDIT TENURE PADA BIAYA MODAL EKUITAS . *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Vol.4.1*, 1-8.
- Dharmayanti, N. (2018). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS, TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang termasuk dalam LQ45 pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017).
- Endarwati, O. (2018). *Industri Manufaktur Penyumbang Pajak Terbesar*. Retrieved from Kementrian Perindustrian Republik Indonesia: <https://kemenperin.go.id/artikel/18640/Industri-Manufaktur-Penyumbang-Pajak-Terbesar>
- Ernawati, E., Maslich, & Anwar, S. A. (2020). PENGARUH KOMPENSASI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DIVERSIFIKASI PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang E-JRA Vol. 09 No. 06*, 1-16.
- Fadli, I. (2016). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN LABA, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013. *JOM Fekon, Vol.3 No.1* , 1205-1219.
- Finesia, C. (2019). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. 10-24. (Disertasi, Universitas Widya Mandala Surabaya, Indonesia). Didapat <http://repository.wima.ac.id>
- Ghozali, I. (2016). *Desain Penelitian Kuantitatif & Kualitatif untuk Akuntansi, Bisanis, dan Ilmu Sosial Lainnya*. Semarang: Yoga Pratama.

- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS: Volume 13 No 2*, 157-168.
- Ibrahim, A. (2019). *Pengertian Likuiditas, Fungsi Likuiditas, dan Komponen di Didalamnya*. Retrieved from [PengertianDefinisi.com: https://pengertiandefinisi.com/pengertian-likuiditas-fungsi-likuiditas-dan-komponen-di-didalamnya/](https://pengertiandefinisi.com/pengertian-likuiditas-fungsi-likuiditas-dan-komponen-di-didalamnya/)
- Kumalasari, U. (2019). *Rasio Likuiditas*. Retrieved from [Rumus.co.id: https://rumus.co.id/rasio-likuiditas/](https://rumus.co.id/rasio-likuiditas/)
- Kurnia, Pratomo, D., & Handoko, T. (2019). THE EFFECT OF CEO COMPENSATION, INDEPENDEN DIRECTOR AND AUDIT QUALITY ON TAX AGGRESSIVENESS . 62-72.
- Kusuma, R. A. (2017). *Rasio Profitabilitas – Pengertian, Jenis, Rumus dan Contoh*. Retrieved from [DosenAkuntansi.com: https://dosenakuntansi.com/rasio-profitabilitas](https://dosenakuntansi.com/rasio-profitabilitas)
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (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*, 301-314.
- Mardiasmo. (2016). Pengaruh Pemeriksaan Pajak, Modernisasi Administrasi Perpajakan Dalam Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Efektivitas Penerimaan Pajak.
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, AUDITOR SWITCHING DAN AUDIT TENURE PADA KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1*, 534-561.
- Nariman, A. (2015). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP OPINI GOING CONCERN DAN EARNINGS RESPONSE COEFFICIENTS (ERC) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2013. *Jurnal Akuntansi/Volume XIX, No. 02* , 160-178.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia . *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN, VOL. 14, NO. 2*, 91-104.

- Nugraheni, G. A., & Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan . *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia, Vol. 3 No. 1*, 1-13.
- Parido, M. (2019). *Sifat dan kegiatan KAP (Kantor Akuntan Publik)*. Retrieved from Parido Artikel: <https://paridoartikel.blogspot.com/2019/03/KAP.html>
- Puspitasari, A., & Nugrahanti, Y. W. (2016). Pengaruh Hubungan Politik, Ukuran Kap, dan Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba Riil . *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 18, No. 1*, 27-43.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO, INVENTORY INTENSITY RATIO, OWNERSHIP STRUCUTRE DAN PROFITABILITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 -2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 1, No. 1*, 101-119.
- Putri, P. Y., Dewi, I. G., & Idawati, P. D. (2019). PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN LEVERAGE PADA AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol. 10, No. 2 Januari 2019*, 148-160.
- Questibrilia, B. (2019). *Likuiditas: Pengertian, Jenis, dan Kegunaan dalam Perusahaan*. Retrieved from Jojonomic: <https://jojonomic.com/blog/likuiditas/>
- Reily, M. (2017). *Menperin: Sumbangan Pajak Industri Manufaktur Tumbuh 16,63%*. Retrieved from Katadata.co.id: <https://katadata.co.id/berita/2017/10/30/menperin-sumbangan-pajak-industri-manufaktur-tumbuh-1663>
- Riadi, M. (2016). *Pengertian dan Jenis-jenis Leverage*. Retrieved from KajianPustaka.com: <https://www.kajianpustaka.com/2016/11/pengertian-dan-jenis-jenis-leverage.html>
- Sejati, F. R., & Prasetianingrum, S. (2019). Pengaruh Agresivitas Pajak, Kinerja Laba dan Leverage. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Manajemen Vol.4 No.1*, 70-81.
- Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018). *JMM Online Vol. 4 No. 1*, 140-155.

- Sudaryo, Y., Purnamasari, D., & Kartikawati, G. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017 . *JURNAL INDONESIA MEMBANGUN Vol. 17, No. 3.* , 15-32.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Sujarweni, V. W. (2017). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supadmi, N. L., & Suyadnya, I. G. (2017). PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT FEE, DAN AUDIT TENURE PADA AGRESIVITAS PAJAK. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.2*, 1131-1159.
- Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak . *Jurnal Ekonomi/Volume XXIII, No. 01*, 10-19.
- Tehupuring, R., & Rossa, E. (2016). Pengaruh Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak di Lembaga Perbankan Yang Terdaftar di Pasar Modal Indonesia Periode 2012-2014.
- Utami, N. W. (2020). *Pengertian, Fungsi, Jenis dan Contoh Rasio Profitabilitas*. Retrieved from Jurnal Entrepreneur: <https://www.jurnal.id/id/blog/rasio-profitabilitas-pengertian-fungsi-jenis-dan-contoh-terlengkap/>
- Widayo. (2020). *Pengertian Laporan Keuangan, Jenis, Cara Membuat, Contoh, dan Analisis Rasio*. Retrieved from Manajemen Keuangan: <https://manajemenkeuangan.net/laporan-keuangan/>
- Widyari, N. Y., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.27.1*, 388-417.
- Winarsih, Amah, N., & Sudrajat, M. A. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017). *SEMINAR INOVASI MANAJEMEN, BISNIS DAN AKUNTANSI I*, 407-419.
- Zsazya. (2019). *Agresivitas Pajak, Simak Pemahaman dan Risikonya di Sini!* Retrieved from Online Pajak: <https://www.online-pajak.com/agresivitas-pajak>