

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Intensitas modal berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Hal ini disebabkan karena investasi yang menggunakan aset tetap dapat meningkatkan produktifitas perusahaan yang akan berdampak pada penjualan yang akan naik juga yang akan menyebabkan laba naik sehingga tingginya nilai beban penyusutan yang ditanggung tidak menjadi masalah yang dapat mengurangi beban pajak perusahaan.
2. Likuiditas berpengaruh negatif yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat likuiditas rendah kemungkinan tidak akan mematuhi peraturan perpajakan dan berpengaruh pada perilaku penghindaran pajak sehingga menurunkan tingkat agresivitas pajak perusahaan.
3. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak yang menunjukkan bahwa perusahaan tidak memanfaatkan hutang untuk melakukan agresivitas pajak. Hal ini terjadi karena perusahaan manufaktur yang memiliki beban bunga tinggi harus memenuhi kriteria undang-undang perpajakan yaitu SE 46/PJ.4/1995 yang mengatur biaya bunga deposito dan tabungan lain serta PMK No. 169/PMK.010/2015 yang mengatur besarnya perbandingan hutang dan modal untuk dapat membiayakan beban bunga tersebut.

5.2 Keterbatasan

Ada keterbatasan dalam melakukan penelitian ini, sebagai berikut :

1. Dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia sebagai objek penelitian sehingga hasil dari penelitian ini tidak dilakukan secara menyeluruh untuk perusahaan yang ada di Indonesia.
2. Dalam penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen yaitu Intensitas modal, Likuiditas, dan *Leverage*.
3. Dalam penelitian ini hanya menggunakan 4 periode yaitu 2016 sampai dengan 2018.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan didalam penelitian ini, maka saran yang bisa di berikan untuk peneliti selanjutnya agar hasil penelitian lebih berkualitas adalah sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan objek penelitian yang lebih luas tidak hanya di bidang manufaktur tetapi bisa menggunakan bidang lainnya seperti pertambangan atau sektor-sektor lainnya supaya dapat menganalisis apakah dalam sektor lainnya dengan menggunakan 3 variabel tersebut dapat berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel independen yang lain seperti Intensitas persediaan, komisaris independen.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran lainnya seperti *Cash Effective Tax Rate* (CETR) dan *Book Tax Defference* (BTD).

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I.B.P.F., dan Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 973- 1000.
- Aldy, M., Dwita, S., & Afriyenti, M. (2018). Pengaruh Dari Intensitas Modal dan Tangibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi dan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011-2015). *InFestasi*, 14(1), 80.
- Andari,P.A.S dan Sukarta , I.M,(2017), Pengaruh Pengungkapan Corporate Sosial Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity,Capital Intensity dan Leverage Pada Agresivitas Pajak,*E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*,Vol.18,2115-2142.
- Dharma, I. M., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584-613
- Desi, Nawang Gemilang, (2016), Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak, Skripsi.
- Fadli, Imam. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Periode penelitian 2011-2013, Vol. 3, 12.
- Fahrani, M., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2017). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Ekonomi Paradigma*, 19(2), 52–60.

- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Statistics 23. Edisi Kedelapan. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Halim, Abdul. (2014). Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Jakarta: Salemba Empat
- Hartadinata, Okta S (2013) “Pengaruh Kepemilikan manajerial, Kebijakan hutang, dan Ukuran perusahaan pada perusahaan agresivitas pajak terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2008-2010.” *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Tahun XXIII, No. 3*.
- Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., Suratno, H., Akuntansi, M., Pancasila, U., Sawah, J. S., & Hidayat, K. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi, 2(2)*, 39–58.
- Hutami, B. C., & Ludigdo, U. (2017). Pengaruh Faktor Individu Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Konsultan Pajak Dalam Melakukan Tax Planning. *Journal of Chemical Information and Modeling, 53(9)*, 1689–1699.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, 1(1)*, 147.
- Lestari, G. A., & Putri, I. A. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 18(3)*.

- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 40–52.
- Linda Yani, A., & Retnowuni, A. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Agresif pada Remaja yang Tinggal di Pesantren. *Journal of Holistic Nursing Science*, 6(1), 36–43.
- Nurhandono, F., & Firmansyah, A. (2017). Lindung Nilai, Financial Leverage, Manajemen Laba Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(1), 31–52.
- Prasista, P., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(3), 2120–2144.
- Purwanto, Agus, (2016), Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *JOM Fekon*, Vol.3, No.1.
- Putu, Ayu Seri Andhari, (2017), Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage Pada Agresivitas Pajak, Vol.18.3, *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2115-21142.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure 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)*, 1(1).

- Putri, Citra Lestari dan Lautania, Maya Febrianty, (2016), Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR), *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol.1, No.1 Halaman 101-119.
- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2020). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 52–65.
- Sari, N. W., Pratomo, D., & Yudowati, S. P. (2016). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Proceeding of Management*, 3(2), 1530–1535.
- Sejati, F. R., & Prasetianingrum, S. (2019). Pengaruh Agresivitas Pajak, Kinerja Laba dan Leverage Terhadap Transparansi Perusahaan. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 70.
- Susanto, L., Yanti, Y., & Viriany, V. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19.
- Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2020). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 52–65.
- Tiaras dan Wijaya (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi/Volume XIX*, No. 03, September 2015: 380-397.

W, D. I., Djumena, S., & Yuniarwati, Y. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2013–2015. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 125.