

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Kesimpulan yang dapat diambil dari hasil pengujian serta uraian pembahasan pada bab sebelumnya adalah sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan tingginya tingkat keuntungan akan menyebabkan semakin besarnya beban pajak penghasilan yang ditanggung oleh perusahaan, sehingga perusahaan akan berupaya meminimalisir beban pajak dengan melakukan *tax avoidance* supaya laba diperoleh secara maksimal.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan perusahaan manufaktur lebih memilih menggunakan ekuitas sebagai sumber pendanaan (63,4127%) dibandingkan dengan utang (36,5873%) dan tidak memanfaatkan beban bunga yang timbul karena penggunaan utang guna meminimalisir laba kena pajak.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan pembentukan komite audit hanya dilakukan untuk memenuhi regulasi dan tidak disesuaikan dengan kompleksitas perusahaan, sehingga kinerja komite audit menjadi tidak maksimal. Selain itu, banyak atau sedikitnya jumlah anggota komite audit tidak menjamin bahwa komite audit dapat ikut campur secara langsung dalam penetapan kebijakan terkait tarif pajak efektif perusahaan.
4. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan investor institusi menginginkan keuntungan yang besar dari modal yang diinvestasikan ke perusahaan. Beban pajak yang tinggi akan menyebabkan berkurangnya laba perusahaan, sehingga berdampak terhadap jumlah dividen yang dibagikan kepada pemegang saham.

5. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dikarenakan dua hal. Pertama, fungsi pengawasan dari komisaris independen tidak berjalan baik karena tidak semua anggota komisaris independen mampu menunjukkan independensinya. Kedua, dominasi dari pihak-pihak yang terafiliasi lebih kuat sehingga kemampuan komisaris independen dalam mengawasi pengelolaan perusahaan menjadi terbatas.

5.2 Keterbatasan

Berikut ini adalah keterbatasan penelitian yang masih perlu untuk dilakukan perbaikan:

1. Periode penelitian hanya 3 tahun yaitu tahun 2017-2019.
2. *Adjusted R square* sebesar 0,038 atau 3,8% sehingga dikategorikan sangat rendah.

5.3 Saran

Saran yang bisa diberikan sebagai perbaikan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Menambah periode penelitian supaya data sampel lebih banyak sehingga generalisasi hasil penelitian lebih komprehensif dengan tetap memperhatikan apakah terdapat perubahan Undang-Undang Perpajakan ataupun perubahan tarif pajak pada periode tersebut.
2. Penelitian selanjutnya bisa menambahkan variabel independen lainnya yang diduga berpengaruh terhadap *tax avoidance* seperti perencanaan pajak, kepemilikan manajerial, maupun ukuran perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2017). Tax Avoidance: Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper: Surakarta*.
- Ahmadi, I. S., & Rahman, A. (2020). Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance, 2*, 86–97.
- Alvenina, F. Q. Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014–2019. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia, 2*(2), 87–106.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi, 12*(2), 232–240.
- Antari, N. W. D., & Setiawan, P. E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, 30*(10), 2591–2603.
- Anugerah, R. (2014). Peranan Good Corporate Governance dalam Pencegahan Fraud. *Jurnal Akuntansi, 3*(1), 101–113.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 22*(3), 2088–2116.
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 18*(3), 1831–1859.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi, 20*(3), 375–388.
- Ayuningtyas, N. P. W., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 25*(3), 1884–1912.

- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen Pada Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Chandra, J. C., Rahardjo, H., & Natalia, I. (2016). Pengaruh Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 8(1), 1–15.
- Darmayanti, P. P. B., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 1992–2019.
- Dewanti, I. G. A. D. C., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Leverage Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(1), 377–406.
- Dewi, H. K. (2019). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 juta*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>, 06 September 2021, pukul 13:13 WIB.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Dharma, I. M. S., & 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.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702–732.
- Djaali. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (edisi ke-1). Jakarta: Bumi Aksara.
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS* (edisi ke-1). Yogyakarta: Deepublish.

- Ekaputra, R. M. R., Nazar, M. R., Asalam, A. G., & Husna, A. (2020). Pengaruh Karakter Eksekutif, Capital Intensity, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 3(2), 27–36.
- Fadila, M., Rasuli, M., & Rusli. (2017). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 1671–1684.
- Firmansyah, A., & Triastie, G. A. (2021). *Bagaimana Peran Tata Kelola Perusahaan dalam Penghindaran Pajak, Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Pengungkapan Risiko, Efisiensi Investasi?* (edisi ke-1). Indramayu: CV Adanu Abimata.
- Ghozali, I. (2017). *Ekonometrika (Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan IBM SPSS 24)* (edisi ke-3). Semarang: Badan Penerbit-Undip.
- Gunawan, R. M. B. (2016). *GRC (Good Governance, Risk Management, and Compliance): Konsep dan Penerapannya* (edisi ke-1). Jakarta: Rajawali Pers.
- Hamdani. (2016). *Good Corporate Governance: Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis* (edisi ke-1). Jakarta: Penerbit Mitra Wacana Media.
- Hanafi, M. M. (2016). *Manajemen Keuangan* (edisi ke-2). Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Handayani, R. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance di Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(3), 114–131.
- Hasnati. (2014). *Komisaris Independen & Komite Audit: Organ Perusahaan yang Berperan Untuk Mewujudkan Good Corporate Governance di Indonesia* (edisi ke-1). Yogyakarta: Absolute Media.
- Herawati, H., & Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 873–884.
- Hertina, N. R., & Zulaikha. (2017). Analisis Penerapan Konservatisme Akuntansi di Indonesia dalam Perspektif Positive Accounting Theory. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–10.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan: Integrated and Comprehensive Edition* (edisi ke-1). Jakarta: PT Grasindo.

- Himawan, A. (2017). *Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun*. <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>, 06 September 2021, pukul 10:48 WIB.
- Husnaini, W., Cahyaningtyas, S. R., Hendri, S., Ramadhani, R. S., & Lenap, I. P. (2018). Karakteristik Tata Kelola sebagai Stimulus Manajemen Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 17(1), 72–87.
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (edisi ke-7). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hutabarat, F. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan* (edisi ke-1). Serang: Desanta Muliavisitama.
- IAI. (2015). *Etika Profesi dan Tata Kelola Korporat*. Jakarta Pusat: Ikatan Akuntan Indonesia.
- IAI. (2015). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta Pusat: Ikatan Akuntan Indonesia.
- IKAI. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. <https://www.ikai.id/acuan-kerja-komite-audit/peraturan-otoritas-jasa-keuangan-no-55poj-042015-tentang-pembentukan-dan-pedoman-pelaksanaan-kerja-komite-audit/>
- Irawan, D., & Kusuma, N. (2019). Pengaruh Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Aktual STIE Trisna Negara*, 17(1), 66–81.
- Kariyoto. (2017). *Analisa Laporan Keuangan* (edisi ke-1). Malang: Universitas Brawijaya Press.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–13.
- Kasmir. (2016). *Pengantar Manajemen Keuangan* (edisi ke-2). Jakarta: Prenada Media.
- Kemenkeu. (2021). *APBN Kita*. <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Kepramareni, P., Yuliasuti, I. A. N., & Suarningsih, N. W. A. (2020). Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance Perusahaan. *Jurnal Bisnis Terapan*, 04(01), 93–105.

- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi)*, 18(2), 82–91.
- Lestari, G. A. W., & Putri, I. G. A. . A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2028–2054.
- Lukman, H., & Harun, V. (2018). Faktor yang Mempengaruhi Deteksi Kecurangan dalam Persepsi Auditor Eksternal dan Auditor Internal. *Jurnal Akuntansi*, 22(2), 255–265.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.
- Merslythalia, D. R., & Lasmana, M. S. (2016). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 11(2), 117–124.
- Muslimah, D. N., Suhendro, & Masitoh, E. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 195–200.
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Nugrahitha, I. M. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2016–2039.
- Nuryanto, & Pambuko, Z. B. (2018). *Eviews untuk Analisis Ekonometrika Dasar: Aplikasi dan Interpretasi* (edisi ke-1). Magelang: Unimma Press.
- OJK. (2014). *POJK tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK. 010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan.

- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1202–1230.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (edisi ke-1). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prabowo, M. S. (2018). *Dasar-Dasar Good Corporate Governance* (edisi ke-1). Yogyakarta: UII Press.
- Pradasari, P., & Ermawati, N. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen dan Keberadaan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 9(2), 82–90.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229–1258.
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 21–40.
- Priyastama, R. (2020). *The Book of SPSS: Pengolahan & Analisis Data*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38–46.
- Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 221–241.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan: Teori dan Kasus* (edisi ke-1). Jakarta: Salemba Empat.
- Rusdiyanto, Susetyorini, & Elan, U. (2019). *Good Corporate Governance: Teori dan Implementasinya di Indonesia* (edisi ke-1). Bandung: PT Refika Aditama.

- Setyawan, F. E. B. (2017). *Pengantar Metodologi Penelitian (Statistika Praktis)* (edisi ke-1). Sidoarjo: Zifatama Jawa.
- Shopuroh, E. (2019). Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal Atas Pajak Penghasilan Terhutang PT Prime Services. *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 13–25.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis* (edisi ke-3). Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris* (edisi ke-2). Jakarta: PT Grasindo.
- Suprianto, E., & Aqida, U. (2020). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal & Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 11–18.
- Tijow, A. P., Sabijono, H., & Tirayoh, V. Z. (2018). Pengaruh Struktur Aktiva dan Profitabilitas Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(3), 477–488.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699–728.