

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan tentang pengaruh karakteristik perusahaan (profitabilitas, umur perusahaan, dan ukuran perusahaan), *corporate governance* (komisaris independent dan komite audit), dan persistensi laba terhadap *tax avoidance*, maka dapat dibuat simpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dimasa mendatang dengan menggunakan sumber yang dimilikinya dimana semakin tinggi profitabilitas yang dimiliki perusahaan maka laba yang dihasilkan juga semakin besar sehingga semakin besar pula beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan, dimana perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi akan lebih berusaha untuk mengoptimalkan beban pajaknya dengan cara melakukan tindakan *tax avoidance* agar dapat mengurangi jumlah pajak terutanganya.
2. Umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan lama atau tidaknya perusahaan berdiri selalu menjadi sorotan regulator atau pemerintah sehingga setiap perusahaan baik yang sudah lama

berdiri atau baru saja berdiri berusaha untuk taat pada ketentuan pajak yang berlaku agar tetap dapat menjaga kepercayaan publik terhadap perusahaan tersebut dan menghindari kemungkinan terkena sanksi pajak dimasa yang akan datang.

3. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan perusahaan besar memiliki sumber daya yang lebih memadai dibandingkan dengan perusahaan kecil dalam mencapai tujuan-tujuan yang telah ditetapkannya salah satunya adalah melakukan *tax saving* dengan cara melakukan *tax planning* untuk mengurangi beban pajak terutangnya akan tetapi sesuai dengan teori biaya politik bahwa perusahaan besar tidak selalu dapat menggunakan sumber daya yang dimilikinya untuk melakukan *tax planning* karena menjadi sorotan atau sasaran pihak regulator dan pemerintah sehingga perusahaan besar tidak selalu dapat melakukan tindakan penghindaran pajak.
4. Komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan penambahan komisaris independen dalam perusahaan hanya sebagai pengawas dan pemberi nasehat kepada manajemen serta memastikan perusahaan mematuhi peraturan yang berlaku, tetapi komisaris independen dalam perusahaan tidak boleh ikut dalam pengambilan keputusan perusahaan sehingga penambahan komisaris independen kurang dapat mencegah tindakan manajemen dalam melakukan penghindaran pajak.

5. Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan pengangkatan komite audit dalam perusahaan hanya untuk memenuhi peraturan yang berlaku, maka dapat saja kompetensi yang dimiliki komite audit terhadap pengawasan proses pembuatan laporan keuangan dan pengendalian internal belumlah efektif sehingga penambahan komite audit dalam perusahaan kurang dapat membantu auditor agar tetap independen dari tindakan manajemen yang melakukan praktik penghindaran pajak.
6. Persistensi laba berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan persistensi laba merupakan laba yang mempunyai kemampuan sebagai indikator laba periode mendatang sebab memiliki unsur *predictive value* sehingga dapat untuk menilai kualitas laba yang dilaporkan manajemen salah satunya dengan melihat perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang mana perbedaan ini disebabkan oleh perbedaan dalam ketentuan akuntansi dan perpajakan yang dapat digunakan perusahaan dalam melakukan perencanaan pajak salah satunya adalah dengan menggeser biaya atau pendapatan pada periode berikutnya sehingga laba periode tersebut menjadi lebih kecil agar beban pajak yang harus dibayarkan semakin kecil akan tetapi hal ini mengakibatkan kualitas laba yang dilaporkan manajemen menjadi rendah atau memiliki persistensi laba yang rendah.

## 5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan sebagai berikut:

- a. Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) didapat nilai *adjusted R square* sebesar 10% yang berarti terdapat variabel lain sebesar 90% yang memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
- b. Penelitian ini hanya menggunakan satu jenis industri saja yaitu perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan selama 4 tahun yang mana hasil penelitian ini tidak dapat dijadikan dasar generalisasi untuk sektor industri lainnya karena setiap sektor industri memiliki ciri yang berbeda – beda sehingga penelitian ini belum dapat menggambarkan perilaku penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.

## 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada diatas, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel lain yang berpengaruh terhadap *tax avoidance*, misal kompensasi kerugian, koneksi politik, dan intensitas modal.
- b. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sektor industri lain selain manufaktur untuk dijadikan sampel dan menambah rentang waktu penelitian agar dapat menangkap fenomena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, N.A., dan L. Kurniasih. 2012, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol.8 (2), 2012:95–189.
- Asih, F. T., 2016, Pengaruh Laba AkruaI terhadap Persistensi Laba: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI 2010-2014, *Prosiding Akuntansi*, Vol.2 (1), 2016
- Astrian, A., Puspa D. F., dan Ethika., 2015, Pengaruh Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance, *e-Jurnal Bung Hatta*, Vol.6 (1), 2015:1-15.
- Barus, A. C., dan V. Rica, 2014, Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, Vol.4 (2), 2014
- Damayanti, F., dan T. Susanto., 2015, Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol.5 (2), 2015
- 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 (1), 2014:143-161.

- Dewi, N. N. K., dan I. K. Jati., 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2014:249-260.
- Dewinta, I. A. R. dan P. E. Setiawan., 2016, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.14 (3), 2016:1584-1613.
- Dwiridotjahjono, J., 2009, Penerapan Good Corporate Governance: Manfaat dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik di Indonesia, *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol.5 (2), 2009:101-112.
- Effendi, M. A., 2016, *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi Edisi 2*, Jakarta: Salemba Empat
- Fadhilah, Rahmi., 2014, Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2009-2011, *Undergraduate thesis*, Padang: State University Padang.
- Faizah, S. N., dan V. V. Adhivinna., 2017, Pengaruh Return On Asset, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, Vol.5 (2), 2017
- Fidyaningrum, A., dan E. D. Retnasari., 2017, Pengaruh GCG dan Firm Size Terhadap Perusahaan yang Mengalami Financial Distress, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.6 (6), 2017

- Ghozali, I., 2016, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harjanegara, L.Y., 2016, Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI, *Undergraduate thesis*, Surabaya: Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Jensen, M. C., and W. H. Meckling., 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol.3 (4), 1976:305-360.
- Khoirunnisa., 2015, Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Undergraduate thesis*, Lampung: State University Lampung.
- Kurniasih, T., dan M. M. R. Sari, 2013, Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance, *Buletin Studi Ekonomi*, Vol.18 (1), 2013
- Lasut, S. J. D., P. V. Rate., dan M. Ch. Raintung., 2018, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015, *Jurnal EMBA*, Vol.6 (1), 2018:11-20.
- Lestari, G. A. W., dan A. D. Putri., 2017, Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap

- Penghindaran Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.18 (3), 2017:2028-2054.
- Ngadiman, dan C. Puspitasari., 2014, Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak di BEI, *Jurnal Akuntansi*, Vol.18 (3), 2014:408-421.
- Pandiangan, R., 2015, *Hukum Pajak*, Jakarta: Graha Ilmu
- Pohan, C. A., 2014, *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus*, Jakarta: Mitra Wacana Media
- Prasetyo, B. H., dan Rafitaningsih, 2015, Analisis Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba, AkruaI dan Aliran Kas Pada Perusahaan Jasa Telekomunikasi, *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pakuan*, Vol.1 (1), 2015:27-32.
- Puspita, D., dan M. Febrianti, 2017, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.19 (1), 2017:38-46.
- Putri, P. A., Zaitul., dan Herawati., 2014, Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance, *e-Jurnal Bung Hatta*, Vol.5 (1), 2014:1-15.
- Putri, V. R., dan B. I. Putra., 2017, Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance, *Daya Saing: Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, Vol.19 (1), 2017

- Rahayu, S. K., 2013, *Perpajakan Indonesia Konsep dan Aspek Formal*, Yogyakarta: Graha Ilmu
- Rinaldi, dan C. Cheisviyanny., 2015, Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance, *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 2015
- Rismaya, A., 2017, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di BEI, *Undergraduate thesis*, Bandung: Pasudan University.
- Romasari, Sonya., 2013, Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI, *Undergraduate thesis*, Padang: State University Padang.
- Rosalia, Y., dan Sapari., 2017, Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.6 (3), 2017
- Sandy, S., dan N. Lukviarman, 2015, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur, *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol.19 (2), 2015:85-98.
- Scott, W. R., 2000, *Financial Accounting Theory Second edition*, Canada: Prentice Hall.

- Siregar, R., dan D. Widyawati, 2016, Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.5 (2), 2016
- Sismi, A. L. dan D. Martani, 2014, Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Pajak dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Persistensi Laba, *Jurnal Akuntansi Keuangan*, Jakarta
- Sudirman, R., dan A. Amiruddin., 2016, Perpajakan: Pendekatan Teori dan Praktik, Malang: Empat Dua Media
- Surbakti, T. A. V., 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2009, *Undergraduate thesis*, Depok: University of Indonesia.
- Utari, N. I., Pengaruh Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kebijakan Hutang: Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI, *Undergraduate thesis*, Surabaya: STIE Perbanas.
- Wardani, D. K., dan P. D. Isabela., 2017, Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, Vol.13 (2), 2017
- Wijayanti, *et al.*, 2017, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak, *Journal of Economic and Economic Education*, Vol.5 (2), 2017

- Wijayanti, H. T., 2006, Analisis Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas, *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.
- Winata, Fenny., 2014, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013, *Tax & Accounting Review*, Vol.4 (1), 2014
- Zahra, F., 2017, Pengaruh Corporate Governance dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak, *Undergraduate thesis*, Jakarta: Islamic State University Syarif Hidayatullah.