

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Profitabilitas yang diukur menggunakan proksi ROA tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak *tax avoidance*. Hal ini disebabkan karena semakin tinggi rasio profitabilitas dalam perusahaan maka hal tersebut menunjukkan bahwa adanya efisiensi yang dilakukan oleh pihak manajemen.
2. *Leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini dikarenakan utang jangka panjang dapat digunakan perusahaan sebagai pengurang laba fiskal, sehingga perusahaan dengan tingkat *leverage* yang tinggi akan memiliki tarif pajak yang rendah.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini dimungkinkan karena perusahaan yang besar dianggap lebih agresif dan lebih mampu untuk mengatur perpajakan sehingga beban pajak yang dibayarkan juga akan semakin rendah.

5.2 Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak *tax avoidance*, namun penelitian ini masih banyak keterbatasan yaitu: Hasil penelitian tidak bisa melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka panjang dikarenakan periode penelitian 3 tahun dan belum mewakili semua kategori perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, karena penelitian menggunakan obyek perusahaan manufaktur.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah memperpanjang periode penelitian dan menambah sampel penelitian dari seluruh perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia sehingga bisa diteliti perusahaan lain dan hasil bisa dibandingkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelina, Theresa., 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010, *Skripsi*, Depok: *Universitas Indonesia*.
- Agoes, S., dan Estralita T, 2013, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi Ketiga., Jakarta: Salemba Empat.
- Brealey, A. Richard., *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Perusahaan.*, Jilid Dua., Edisi Kelima., Jakarta : Erlangga.
- Darmadi, Iqbal., 2013, Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Menejemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012), *Skripsi*, Semarang: *Universitas Diponegoro*.
- Darmawan, I., dan I. M. Sukartha., 2014, Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak, *ISS:2302-8556*.
- Dewi, Kristiana., dan Ketut Jati., 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakter Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia, *ISSN: 2302-8556*.
- Ghozali, H. I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*, Semarang: *Universitas Diponegoro*.

- Hanafi, M., dan A. Halim., 2005, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Kedua, Cetakan Pertama. Yogyakarta: BPFEE.
- Hardika, N., dan N. Darmayasa., 2011, Perencanaan Pajak Dari Aspek Rasio Total Benchmarking, Kebijakan Akuntansi, dan Administrasi sebagai Strategi Penghematan Pajak, *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, Vol.7, No. 3, Nopember 2011.
- Harimurti, Fadjar., 2010, Tax Reform Pajak Penghasilan, *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, Vol. 8, No. 1, April: 10-17.
- Houston, Joel., dan E. Brigham, 2001., *Manajemen Keuangan.*, Edisi Kedelapan., Jakarta : Erlangga.
- Kurniasih, Tommy., dan M. Sari., 2013, Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance, *ISSN 1410-4628*, Vol. 18, No. 1, Februari.
- Lestari, Indah., 2010, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Reformasi Perpajakan Terhadap Tarif Pajak Efektif. Depok :*Universitas Indonesia*
- Maharani, I., K. Suardana., 2014, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, *ISSN: 2302-8556*.
- Masri, Indah., dan D. Martani., 2012, Pengaruh Tax Avoidance terhadap Cost of Debt, *Karya Ilmiah*, Depok: Universitas Indonesia.

Rachmitasari, Annisa., 2015, Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance, Surakarta: *Universitas Muhammadiyah Surakarta*.

Republik Indonesia, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 45 Tahun 2013 tentang tatacara pelaksanaan anggaran pendapatan dan belanja Negara (<http://www.kemenkeu.go.id>, diunduh 15 September 2015).

Subramanyam., dan J. Wild., 2010, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Sepuluh, Salemba Empat, Jakarta.

Suwardjono., 2005., *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.

Utami, Nurindah., 2013., Pengaruh Stuktur Corporate Governance, Size, Profitabilitas Perusahaan Terhadap Tax Avoidance, Surakarta: *Universitas Sebelas Maret*.

Waluyo., 2012, *Akuntansi Pajak*, Edisi Empat, Jakarta: Salemba Empat.