

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dibahas di bab empat mengenai pengaruh DER dan ROA terhadap upaya penghindaran pajak yang dilakukan pada perusahaan sektor *consumer goods* yang terdaftar di BEI tahun 2015 untuk periode 2015-2018, maka dapat diambil beberapa kesimpulan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. DER berpengaruh negatif terhadap upaya penghindaran pajak. Hasil ini didapatkan dengan menguji DER terhadap ETR didapatkan hubungan yang positif. Hal ini dibuktikan dengan nilai probabilitas $0,0000 < \alpha 0,05$ dan nilai t hitung lebih besar dari t tabel, yaitu $41,90840 > 1,98282$. Selain itu, nilai koefisien beta (β) dari variabel DER bernilai positif, yaitu 0,487. ETR berhubungan terbalik dengan upaya penghindaran pajak, sehingga DER berpengaruh negatif terhadap upaya penghindaran pajak.
2. ROA berpengaruh positif terhadap upaya penghindaran pajak. Hasil ini didapatkan dengan menguji ROA terhadap ETR didapatkan hubungan yang negatif. Hal ini dibuktikan dengan nilai probabilitas $0,0053 < \alpha 0,05$ dan nilai t hitung lebih besar dari t tabel, yaitu $2,870943 > 1,98282$. Selain itu, nilai koefisien beta (β) dari variabel DER bernilai negatif, yaitu -0,288. ETR berhubungan terbalik dengan upaya penghindaran pajak, sehingga ROA berpengaruh positif terhadap upaya penghindaran pajak.
3. DER dan ROA secara simultan berpengaruh positif terhadap upaya penghindaran pajak. Hasil ini didapatkan dengan menguji ROA terhadap ETR didapatkan hubungan yang negatif. Hal ini dibuktikan dengan nilai probabilitas $0,000273 < \alpha 0,05$ dan nilai F hitung lebih besar dari F tabel, yaitu $8,881 > 2,69$. Selain itu, koefisien determinasi 0,128 berarti DER dan ROA mempengaruhi upaya penghindaran pajak sebesar 12,8%. Persamaan regresinya adalah $Y = 0,495 + 0,487X_1 - 0,288X_2$. Hal ini menunjukkan

semakin menurunnya DER maka ETR akan menurun, sedangkan semakin membaiknya ROA maka ETR akan menurun.

5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Direktorat Jenderal Pajak perlu mengetahui cara-cara yang dilakukan oleh wajib pajak badan dalam memanfaatkan celah-celah (*loopholes*) dari peraturan perpajakan. Hal ini dapat dilakukan dengan melihat apa saja potensi penghindaran pajak yang bisa dimanfaatkan wajib pajak badan berdasarkan peraturan perpajakan.
2. Pemerintah dapat meninjau kembali peraturan perpajakan untuk mengurangi celah bagi wajib pajak badan dalam melakukan upaya penghindaran pajak.
3. Bagi wajib pajak badan diharapkan agar selalu melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai aturan perpajakan yang berlaku. Hal ini dapat membuat wajib pajak badan terhindar dari masalah perpajakan terkait sanksi administrasi berupa bunga, denda, atau kenaikan ataupun sanksi pidana.
4. Bagi peneliti selanjutnya yang akan meneliti variabel upaya penghindaran pajak, sebaiknya dapat mencari kembali faktor-faktor lain yang mempengaruhi wajib pajak badan dalam melakukan upaya penghindaran pajak. Serta, peneliti selanjutnya dapat menambah rentang waktu penelitian atau mengganti sektor industri penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017, Februari). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2011-2015). *e_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6, 13-26.
- Barli, H. (2018, Juli). Pengaruh Leverage dan Firm Size terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6, 223-238.
- Badan Pusat Statistik. (2019, April 16). *Realisasi Penerimaan Negara (Milyar Rupiah), 2007-2019*. www.bps.go.id. Diakses pada 09 September 2019.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2014). *Fundamentals of Financial Management* (14 ed.). Mason: South-Western Cengage Learning.
- Chen, S., Chen, X., Shelin, T., & Chen, Q. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?. *Journal of Financial Economics* 95, 41-61.
- Darsono, & Ashari. (2010). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Darussalam, & Tobing, G. C. (2014, Juni). Rencana Aksi Base Erosion Profit Shifting dan Dampaknya terhadap Peraturan Pajak di Indonesia. *International Taxation Series*, hal. 10.
- Dharma, I. M., & Ardiana, P. A. (2016, April). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15, 584-613.
- Djumena, E. (2019, Maret 24). *Daftar 100 Saham Anggota Indeks Kompas100*. www.money.kompas.com. Diakses pada 9 September 2019.
- Fahmi, I. (2014). *Analisis Kinerja Keuangan: Panduan bagi Akademisi, Manajer, dan Investor untuk Menilai dan Menganalisa Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Fatmawati, O. R. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan terhadap Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Substansi*, 1, 123-141.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika (Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10* (2 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., & Hodgson, A. (2010). *Accounting Theory* (7th ed.). USA: John Wiley & Son Australia, Ltd.

- Gujarati, D.N. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hermawan, & Yusran. (2017). *Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif*. Depok: Kencana.
- Imelia, S. (2015, Februari). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012. *Jom Fekon-Universitas Riau*, 2, 1-15.
- Iqbal, M. (2015). *Operasionalisasi Regresi Data Panel*. www.dosen.perbanas.id. diakses pada 18 Desember 2019.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan* (1 ed.). Jakarta: Rajawali Pers.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2018, April 5). *Kebijakan Sektor Industri Makanan dan Minuman dalam Rangka Implementasi Roadmap Industri 4.0*. www.kemenperin.go.id. Diakses pada 26 September 2019.
- Kurniasih, T., & Sari, M. (2013, Februari). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 1, 58-66.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan* (Edisi Terbaru 2018 ed.). Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Muzakki. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- OECD. (2012). *Thin Capitalization Legislation: A Background Paper of Country Tax Administrations*. OECD.
- Pohan, C. A. (2014). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia (Teori dan Kasus)*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 1 (revisi 2018) tentang Penyajian Laporan Keuangan
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 7 (revisi 2018) tentang Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). *The Determinants of Thinly Capitalized Tax Avoidance Structure: Evidence from Australian Firms* (22 ed.). *Journal of International Accounting, Auditing, dan Taxation*.
- Rist, M., & Pizzica, A. (2014). *Financial Ratios for Executives*. California: Apress.

- Santoso, I., & Rahayu, N. (2013). *Corporate Tax Management*. Jakarta: Observation & Research of Taxation (ORTAX).
- Saragih, A. H. (2018, Desember 19). Analisis Efektivitas Peraturan Kementerian Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 (Studi Empiris atas Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016). *ACCRUALS*, 2, 11-19.
- Sejati, A. (2017, Desember 12). *Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak*. www.pajak.go.id. Diakses pada 5 Oktober 2019.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach*. United Kingdom: Wiley.
- Simamora, P., & Ryadi, R. M. (2015). Pengaruh Struktur Modal Terhadap PPh Badan Terutang pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen yang Terdaftar di BEI periode 2010-2013. *JIAPE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas EKonomi)*, 1, 21-31.
- Siregar, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Prenada Media Group.
- Sofia, O. (2016). Pengaruh Leverage Terhadap Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak (Survei pada Wajib Pajak Badan di Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Wajib Pajak Besar Periode 2012-2014). *Skripsi Universitas Komputer Indonesia*.
- Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak* (5 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. (2013). *Financial Statement Analysis* (11th ed.). New York: McGraw Hill.
- Sugitha, I., & Supadmi, N. L. (2016, November). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan pada Tindakan Penghindaran Pajak. *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17, 1311-1341.
- Sugiyono. (2017). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dari R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Syamsuddin, & Damiyanti. (2011). *Metode Penelitian Pendidikan Bahasa*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.
- Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Undang-Undang No. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2015). *Financial Accounting (IFRS Edition 3e ed.)*. USA: John Wiley & Sons Inc.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya*. Jakarta: Ekonosia.
- Widyantari, A. (2019, Agustus). Analisis Efektivitas PMK Nomor 169/PMK.010/2015 Pada Perusahaan Go Public yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia (BEI) tahun 2017. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Malang*.

Zulaikha, & Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3, 1-9.