

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. *Leverage* dengan menggunakan perhitungan *debt equity ratio* (DER) tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak (ETR) secara parsial pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.
2. Profitabilitas dengan menggunakan perhitungan *return on asset* (ROA) tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak (ETR) secara parsial pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.
3. *Corporate governance* dengan menggunakan perhitungan komisaris independent (KI) berpengaruh terhadap penghindaran pajak (ETR) secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Hal ini diperkuat dengan hasil data pengujian komisaris independent (KI) dengan nilai signifikansi uji t sebesar  $0,008 < 0,05$  serta nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $2,784 > 2,00856$ ).
4. *Corporate governance* menggunakan perhitungan kepemilikan institusional (KPI) berpengaruh terhadap penghindaran pajak (ETR) secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Pernyataan tersebut diperkuat oleh hasil pengujian kepemilikan institusional (KPI) dengan nilai signifikasni uji t sebesar  $0,047 < 0,05$  serta nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $-2,040 > 2,00856$ ).
5. Pengujian secara simultan diperoleh hasil  $F_{hitung}$  sebesar 3,091 lebih besar daripada  $F_{tabel}$  sebesar 2,39 ( $3,091 > 2,39$ ) serta nilai signifikansi uji F sebesar  $0,024 < 0,05$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa *leverage*,

profitabilitas, *corporate governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak secara simultan pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Pengaruh antara variabel independen terhadap variabel dependen adalah sebesar 13,4%, sementara sisanya 86,6% variabel dependen dipengaruhi oleh faktor yang tidak diteliti dalam penelitian ini, kemudian korelasi antara variabel independen dan variabel dependen adalah lemah karena nilai *Adjusted R<sup>2</sup>* mendekati nilai 0.

## 5.2. Saran

Berdasarkan hasil dari penelitian terdapat beberapa saran yang diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain :

1. Bagi Pemerintah

Pemerintah dapat meninjau kembali peraturan perpajakan yang ada, terlebih lagi untuk mempertimbangkan hal detail terkait pembentukan *good corporate governance* perihal komposisi komisaris independen dengan dewan komisaris yang ada pada perusahaan. Selain komposisi komisaris independen, pemerintah dapat menerapkan perihal jumlah minimal kepemilikan saham yang dimiliki oleh institusi terhadap jumlah saham yang beredar pada perusahaan.

2. Bagi Wajib Pajak Badan

Wajib Pajak Badan diharapkan untuk lebih aktif dalam mencari informasi terbaru terkait dengan perpajakan seperti peraturan penurunan tarif pajak serta penyelenggaraan *good corporate governance*, sehingga Wajib Pajak Badan dapat memenuhi kewajibannya. Selain itu juga Wajib Pajak Badan diharapkan untuk tidak melakukan kegiatan agresivitas pajak mengingat bahwa kegiatan tersebut dapat merugikan negara dari sisi penerimaan pajak. Penerapan *good corporate governance* diharapkan kepada Wajib Pajak Badan agar lebih ketat, seperti pemilihan komisaris independen yang sesuai dengan kriteria yang telah di buat oleh pemerintah Indonesia.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Pembaca yang akan melakukan penelitian lanjutan disarankan mencari faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak, seperti komite audit, ukuran perusahaan, likuiditas, serta *corporate social responsibility* (CSR). Dalam perhitungan penghindaran pajak dapat menggunakan indikator seperti *book tax different* (BTD) atau *current tax effective ratio* (CETR) sehingga dapat memperoleh hasil variabel-variabel yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Penggunaan variabel *leverage* pembaca dapat mengeksplor lebih jauh indikator yang digunakan seperti LTDER serta DAR. Kemudian untuk variabel profitabilitas dapat menggunakan indikator seperti ROE.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. dan Trisnawati, E. (2013). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Agoes, S. dan Ardana , I, C. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Andriyani, Meiranti dan Mahpudin, Endang. (2021). Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* : Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. 21 (2), 490-499.
- Badan Pusat Statistik. 2020. PDB Indonesia Triwulan 2016-2020. Badan Pusat Statistik Indonesia
- Barli, Harry. (2018). Pengaruh *Leverage* dan *Firm Size* terhadap Penghindaran Pajak : Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Property, Real Estate*, dan *Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*. 6 (2), 223-238.
- Brigham, Eugene F. dan Houston, Joel F. (2019). *Fundamentals of Financial Management Edition 15e*. United States : Cengage
- Basuki, Agus Tri. (2016). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Doni Agus Setiawan.2020.Kinerja APBN Per Januari 2020 Kemenkeu Soroti Seretnya Setoran Pajak Industri Pengolahan. <https://news.ddtc.co.id/kemenkeu-soroti-seretnya-setoran-pajak-industri-pengolahan-19065>
- Ekaputra, Taufianto dan Widyasari. (2019). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1 (3), 937-945.
- Indah, Shanti Dwigunawati. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, CSR, dan Kepemilikan Institusional Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2017. *Jurnal Syntax Idea*, 2 (11), 943-952.
- Godfrey, Hodgson, Tarca, Hamilton, dan Holmes (2010). *Accounting Theory 7<sup>th</sup> Edition*. Singapore : Craft Print International Ltd.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Semarang : Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, Agus Taufik dan Fitria, Eta Febriana. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal EKSIS* 13(2), 157-168.

- Hidayat, Wastam Wahyu. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB)* 3(1), 19-26.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan Edisi Revisi*. Rajawali Pers:Depok
- Kementerian Keuangan. 2020 . Pokok-Pokok APBN 2020 Akselerasi Daya Saing Melalui Inovasi dan Penguatan Kualitas Sumber Daya Manusia Mendukung Indonesia Maju. Kementerian Keuangan Indonesia.
- Khomarul Hidayat. 2020. Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Kieso, D.E., Weygandt, J.J, dan Warfield, T.D. (2015). *Intermediate Accounting : IFRS Edition (2<sup>nd</sup> Edition)*. New Jersey : John Wiley & Sons, Inc.
- Kovermann, Jost dan Velte, Patrick (2019). The Impact of Corporate Governance on Corporate Tax Avoidance – A Literature Review. *Journal of International Accounting Auditing and Taxation*, 3 (36).
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta : Andi Offset
- Murwaningtyas, Nanda Eka. (2019). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Audit, dan Sistem Informasi Akuntansi* 3(1), 132-142.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK010/2015. (2015, September 9). Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan, Jakarta.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 30 Tahun 2020. (2020, Juni 18). Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang Berbentuk Perseroan Terbuka, Jakarta.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tahun 2015. (2015, Desember 23). Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, Jakarta.
- Putriningsih, Dewi, Eko Suyono, dan Eliada Herwiyanti. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* 20(2), 77–92.
- Putri, Vidiyanna Rizal dan Putra, Bella Irwansyah. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Daya Saing* 19 (1), 1-11.
- Pohan, Chairil Anwar. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis Edisi Revisi*. Jakarta : Gramedia.

- Rusdiyanto, Susetyorini, dan Umi Elan. (2019). *Good Corporate Governance : Teori dan Implementasinya di Indonesia Cetakan Kesatu*. Refika : Bandung.
- Sekaran, Umi dan Bougie, Roger. (2016). *Research Methods For Business: A Skill-Building Approach 7<sup>th</sup> Edition*. UK : Wiley.
- Suandy, Erly. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R. (2016). *Financial Statement Analysis*. New York: Mc Graw-Hill Education.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung:Alfabeta.
- Sumantri, Farid Addy, Rr. Dian Anggraeni, dan Agus Kusnawan. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *eCo-Buss 1* (2), 59-74.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 2 Tahun 2020. (2020, Mei 16). Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan Untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) dan/atau dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang, Jakarta.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008. (2008, September 23). Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang, Jakarta.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2009. (2009, Maret 25). Pajak Penghasilan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133, Jakarta.
- Widiiswa, Ryan Agatha Nanda dan Baskoro, Randy. (2020). Good Corporate Governance dan Tax Avoidance Pada Perusahaan Multinasional Dalam Moderasi Peningkatan Tax Audit Coverage Ratio. *Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*. 2 (1), 57-74.
- Yohan, dan Pradipta, A. (2019). Pengaruh Roa, Leverage, Komite Audit, Size, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 5-6.
- Yulyanah dan Kusumastuti, Sri Yani.(2019). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Media Ekonomi* 27 (1), 17-36.