

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan penelitian yang telah dibahas pada bab sebelumnya mengenai pengaruh *profitability ratio*, *age of the company*, *firm size*, dan *leverage ratio* terhadap *tax avoidance* yang diukur menggunakan indikator pengukuran *cash effective tax rates* untuk sampel penelitian perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI untuk periode 2015-2019 dapat dibentuk beberapa kesimpulan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. *Profitability ratio* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini didapatkan melalui uji hipotesis dengan uji t dimana *profitability ratio* berpengaruh negatif terhadap CETR, melihat pada nilai *profitability ratio* 0,013 lebih kecil daripada nilai signifikansi (α) 0,05 dan angka t hitung yang lebih besar daripada t tabel, yaitu $2,568 > 2,000$. Sedangkan melalui analisis linier berganda dapat dilihat hubungan negatif antara *profitability ratio* dengan CETR melalui nilai koefisien beta (β) yaitu -0,618. Hubungan CETR dengan *tax avoidance* berbanding terbalik pengaruh *profitability ratio* terhadap *tax avoidance* bernilai negatif. Perusahaan berusaha untuk memperoleh laba sebesar-besarnya salah satunya dengan melakukan *tax avoidance* dimana pembayaran utang pajak yang lebih kecil dapat meningkatkan perolehan laba.
2. *Age of the company* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini didapatkan melalui uji hipotesis dengan uji t dimana variabel *age of the company* memiliki nilai signifikansi 0,580 yang lebih besar daripada nilai signifikansi (α) 0,05 dan angka t hitung yang lebih kecil daripada t tabel, yaitu $0,557 < 2,000$. Perusahaan yang sudah lebih lama beroperasi sudah lebih dikenal masyarakat dan akan mengambil keputusan dengan langkah yang lebih konservatif dan tidak agresif sehingga perusahaan tidak akan melakukan *tax avoidance*. Baik perusahaan yang sudah lama atau baru saja beroperasi akan tetap diawasi kepatuhan memenuhi kewajiban perpajakannya oleh pemerintah.
3. *Firm size* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini didapatkan melalui uji hipotesis dengan uji t dimana variabel *firm size* memiliki nilai

signifikansi 0,372 lebih besar daripada nilai signifikansi (α) 0,05 dan angka t hitung yang lebih kecil daripada t tabel, yaitu $0,900 < 2,000$. Perusahaan berskala besar dan sudah melakukan *initial public offering* (IPO) cenderung sudah dikenal oleh masyarakat sehingga tidak akan mengambil risiko untuk merusak reputasinya dengan melakukan *tax avoidance*

4. *Leverage ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini didapatkan melalui uji hipotesis dengan uji t, *leverage ratio* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,372 lebih besar daripada nilai signifikansi (α) 0,05 dan angka t hitung yang lebih kecil daripada t tabel, yaitu $0,900 < 2,000$. Perusahaan melihat utang sebagai beban yang dapat mengurangi laba, pemerintah juga sudah mengantisipasi penggunaan *tax benefits of debt* sehingga perusahaan tidak dapat menggunakan beban bunga dari utang sebagai alat untuk melakukan *tax avoidance*,
5. *Profitability ratio*, *age of the company*, *firm size*, dan *leverage ratio* secara simultan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini didapatkan melalui uji hipotesis dengan uji F dimana nilai nilai signifikansi (α) 0,05 lebih kecil daripada nilai signifikansi pada tabel 4.21. yaitu sebesar 0,083 dan nilai F hitung 2,53 lebih besar daripada nilai F tabel 2,186. Perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019 berusaha untuk memperoleh laba tanpa harus merusak reputasinya dengan melakukan *tax avoidance*, terutama setelah implementasi *tax amnesty* di Indonesia, perusahaan mengurangi manajemen pajak yang agresif dan memilih untuk memenuhi kewajiban perpajakan.

5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi pemerintah diharapkan dapat merealisasikan APBN terutama penerimaan pendapatan dari perpajakan dengan penerapan peraturan perpajakan lainnya untuk mengurangi celah bagi wajib pajak dalam upaya *tax avoidance* dan meningkatkan kesadaran wajib pajak dalam usaha pemenuhan pajak, melihat bagaimana efektivitas program *tax amnesty* dalam mengurangi *tax avoidance*

2. Bagi Direktorat Jenderal Pajak dan auditor pajak, diharapkan untuk mengetahui variabel-variabel yang kemungkinan akan mempengaruhi *tax avoidance*, sehingga saat dilakukan pemeriksaan dapat lebih memperhatikan variabel tersebut.
3. Bagi wajib pajak, diharapkan untuk mematuhi kewajiban perpajakan, membayar pajak dengan jumlah yang sesuai dan tidak melakukan *tax avoidance*.
4. Bagi peneliti selanjutnya yang akan meneliti variabel *tax avoidance*, sebaiknya dapat menggunakan variabel-variabel lain yang kemungkinan dapat mempengaruhi wajib pajak dalam upaya *tax avoidance*, menambah sampel penelitian menjadi lebih luas, mengganti sektor industri sampel penelitian, dan menambah rentang waktu penelitian agar didapatkan hasil sesuai dengan yang diharapkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhikari, A., Derashid, C., & Zhang, H. (2006). Public Policy, Political Connections, and Effective Tax Rates: Longitudinal Evidence from Malaysia. *Journal of Accounting and Public Policy* 25, 574-595.
- Ainiyah, N., Deliar, A., & Virtriana, R. (2016). THE CLASSICAL ASSUMPTION TEST TO DRIVING FACTORS OF LAND COVER CHANGE IN THE DEVELOPMENT REGION OF NORTHERN PART OF WEST JAVA. *he International Archives of the Photogrammetry, Remote Sensing and Spatial Information Sciences, Volume XLI-B6*, 205-210.
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO DAN ACTIVITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011-2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13-26.
- Andriani, A. F., & Sinabutar, G. (2020). Pengaruh Tingkat Pajak Efektif Perusahaan terhadap Pemberhentian Direktur Utama. *Scientax Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 76-99.
- Barli, H. (2018). PENGARUH LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 223-238.
- Blaufus, K., Braune, M., Hundsdoerfer, J., & Jacob, M. (2015). Does legality matter? The case of tax avoidance and evasion. Berlin, Germany.
- Chytis, E., Tasios, S., Georgopoulos, I., & Hortis, Z. (2019). THE RELATIONSHIP BETWEEN TAX AVOIDANCE, COMPANY CHARACTERISTICS AND CORPORATE GOVERNANCE: EVIDENCE FROM GREECE . *Corporate Ownership & Control Vol.16, Issue 4*, 77-86.
- Darmawan, H. (2015). *Uji Asumsi Klasik*. Semarang: Penerbit Undip.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review Vol.83 No.1*, 61-82.

- Egbunike, C. F., & Okerekeoti, C. U. (2018). Macroeconomic Factors, Firm Characteristics, and Financial Performance : A Study of Selected Quoted Manufacturing Firms in Nigeria. *Asian Journal of Accounting Research Vol.3 No.2*, 142-168.
- Frank J. Massey, J. (1951). The Kolmogorov-Smirnov Test for Goodness of Fit. *Journal of the American Statistical Association Vol.46 No.253*, 68-78.
- Ghozali, I. (2007). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Penerbit Undip.
- Gujarati, D. (1988). *Ekonometrika Dasar*. Jakarta: Erlangga.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Hart, C. (1998). *Doing a Literature Review*. London: Sage.
- Haslinda, & M, J. (2016). PENGARUH PERENCANAAN ANGGARAN DAN EVALUASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA ORGANISASI DENGAN STANDAR BIAYA SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN WAJO. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 1-21.
- Heriyah, N. (2021). The Effect of Company Characteristics on Tax Avoidance and Its Impact on Firm Value. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research, volume 536*, 141-148.
- Imelia, S. (2015). 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 Vol 2 No.1*, 1-11.
- Inasius, F., Darijanto, G., Gani, E., & Soepriyanto, G. (2020). Tax Compliance After the Implementation of Tax Amnesty in Indonesia. *Sage Open*, 1-10.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Influence of Company Size, Company Age, Sales Growth, and Profitability on Tax Avoidance. *Indonesian College of Economics*, 1-18.
- Kabir, M. H. (2011). Positive Accounting Theory and Science. *Journal of CENTRUM Cathendra*, 136-149.

- Kabir, S. M. (2016). Methods of Data Collection. *Basic Guidelines for Research*, 201-276.
- Kim, T. K. (2015). T Test as a Parametric Statistic. *Korean Journal of Anesthesiology*, 540-546.
- Kimsen, Kismanah, I., & Masitoh, S. (2018). PROFITABILITY, LEVERAGE, SIZE OF COMPANY TOWARDS TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi (JIAFE) Vol.4 No.1* , 29-36.
- Kovermann, J. H. (2018). Tax avoidance, tax risk and the cost of debt in a bank-dominated economy. *Managerial Auditing Journal Vol.33 No.8/9* , 683-699.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL PADA TAX AVOIDANCE. *Buletin Studi Ekonomi Volume 18 No.1*, 58-66.
- Manurung, J. T. (2020, February 10). *Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia*. Retrieved from pajak.go.id: <https://pajak.go.id/id/artikel/praktik-penghindaran-pajak-di-indonesia>
- Marjit, S., Thum, M., & Seidel, A. (2016). Tax Evasion, Corruption and Tax Loopholes. *German Economic Review*, 1-19.
- Milne, M. J. (2002). POSITIVE ACCOUNTING THEORY, POLITICAL COSTS AND SOCIAL DISCLOSURE ANALYSES: A CRITICAL LOOK. *Critical Perspectives on Accounting*, 369-395.
- Nachrowi, & Usman, H. (2006). *Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Nasution, S. T., Putri, R., Muda, I., & Ginting, S. (2020). Positive Accounting Theory: Theoretical Perspectives on Accounting Policy Choice. *1st Unimed International Conference on Economics Education and Social Science* (pp. 1128-1133). SCITEPRESS - Science and Technology Publications.
- OECD. (n.d.). *Glossary of Tax Terms*. Retrieved from oecd.org: <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>
- Oppewal, H. (2010). Causal Research. *Wiley International Encyclopedia of Marketing*.

- Osho, A. E., & Ayorinde, F. (2018). The General Tenets of Positive Accounting Theory Towards Accounting Practice and Disclosure in Corporate Organizations in Nigeria. *Journal of Economics and Sustainable Development Vol.9 No.20*, 1-11.
- Pratama, A. (2017). Company Characteristics, Corporate Governance, and Tax avoidance Practice : A Study of Indonesian Companies. *Review of Integrative Business & Economics Research, Vol. 6, Issue 4* , 70-81.
- Pratama, A. (2018). Determinants of Indonesian Public Listed Companies to Participate in the Tax Amnesty. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 136-152.
- Prof. Dr. Mardiasmo, M. A. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: ANDI.
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. (2018). The Effects of the Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance, and Auditing Studies (JAFAS)*, 149-169.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy* 26, 689-704.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 689-704.
- Rosanti, N. A., & Zulaikha. (2013). Pengaruh Book Tax Differences terhadap Perubahan Laba. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 2, Nomor 2*, 1-13.
- Samii, C. (2016). Causal Empiricism in Quantitative Research. *Journal of Politics*, 1-31.
- Santoso, S. (2010). *Statistik Multivariat*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Santoso, Y. I. (2020, November 24). *Gara-gara praktik penghindaran pajak, Indonesia bisa merugi Rp 68,7 triliun per tahun*. Retrieved from nasional.kontan.co.id:<https://nasional.kontan.co.id/news/gara-gara-praktik-penghindaran-pajak-indonesia-bisa-merugi-rp-687-triliun-per-tahun>

- Savitri, E. (2014). ANALISIS PENGARUH LEVERAGE DAN SIKLUS HIDUP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE DAN PROPERTY YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Akuntansi, Vol.3, No.1*, 72-89.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. West Sussex: John Wiley & Sons Ltd.
- Setiawan, D. A. (2020, January 07). *Ini Realisasi Pajak 2019 per Sektor Usaha, Manufaktur Terkontraksi*. Retrieved from DDTC News: https://news.ddtc.co.id/ini-realisasi-pajak-2019-per-sektor-usaha-manufaktur-terkontraksi-18317?page_y=665
- Sugiyono. (2017). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dari R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Undang-Undang Dasar 1945 pasal 23
- Undang Undang Nomor 20 Tahun 2008
- Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009
- Undang-Undang Nomor 11 tahun 2016
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review Vol. LIII No.1*, 112-134.