

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Profitabilitas perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan uji t yang menghasilkan nilai probabilitas 0,9605 lebih besar dari 0,05. Manajer cenderung memiliki sifat *risk averse* yang artinya sebelum manajer melakukan tindakan yang besar manajer ingin *return* yang besar dengan *risk* yang rendah. *Tax avoidance* merupakan tindakan yang beresiko tinggi karena dapat membebankan biaya pada perusahaan seperti biaya sanksi pajak, biaya konsultan pajak, biaya audit pajak, reputasi dan risiko karir manajer di masa yang akan datang, sulit dapat pekerjaan pada perusahaan, dan ganti rugi, sehingga perusahaan dengan profitabilitas besar cenderung patuh dalam memenuhi kewajiban pajaknya.
2. Likuiditas perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan uji t yang menghasilkan nilai probabilitas 0,0182 lebih kecil dari 0,05. Likuiditas dapat mencerminkan kemampuan perusahaan untuk melunasi hutang jangka pendeknya. Semakin besar likuiditas perusahaan maka semakin besar tingkat *tax avoidance* karena perusahaan lebih mementingkan aset lancar untuk menunjang operasional perusahaan dari pada membayar pajak yang tinggi.
3. Solvabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan uji t yang menghasilkan nilai probabilitas 0,1975 lebih besar dari 0,05. Terdapat aturan mengenai batasan rasio DER yang ditetapkan pemerintah yaitu rasio DER tidak boleh melebihi batas rasio 4:1 (Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015) yang bertujuan untuk menghindari perusahaan melakukan *tax avoidance* pada pajak penghasilan oleh wajib pajak yang melaporkan modal dari pemilik

sebagai hutang alih-alih sebagai ekuitas yang bertujuan untuk memperbesar nilai biaya pinjaman sebagai pengurang pajak penghasilan.

4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan uji t yang menghasilkan nilai probabilitas 0,4958 lebih besar dari 0,05. Perusahaan dengan aset yang besar harus dilaporkan ke negara melalui SPT yang harus disampaikan dengan benar, lengkap, dan jelas. Perusahaan juga menggunakan jasa auditor untuk memastikan laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Auditor memastikan angka dalam laporan keuangan, salah satunya laporan posisi keuangan disajikan dengan akurat, lengkap, dapat dipahami, sesuai dengan kejadian dan klasifikasi. Jika aset yang dilaporkan tidak benar, perusahaan dapat terkena sanksi administrasi perpajakan yang berupa denda, sehingga menambah pengeluaran perusahaan yang membuat perusahaan enggan untuk melakukan *tax avoidance*.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* beberapa saran yang dapat diberikan berkaitan dengan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya

Periode penelitian ini adalah 3 tahun, sehingga peneliti selanjutnya disarankan menambahkan periode penelitian serta menambahkan jenis variabel lain data & analisis yang dihasilkan lebih beragam.

2. Bagi pembaca

Pembaca disarankan untuk menambah wawasan melalui artikel-artikel & buku lainnya guna untuk mengetahui faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*.

3. Bagi perusahaan

Perusahaan disarankan melakukan evaluasi secara berkala mengenai kinerja keuangan perusahaan melalui rasio profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan, serta perusahaan sebaiknya lebih berhati-hati dalam melakukan *tax avoidance* karena apabila perusahaan melanggar Undang-Undang yang berlaku, maka perusahaan dapat menerima sanksi perpajakan seperti bunga, denda, kenaikan, dan pidana supaya tidak merugikan perusahaan sendiri maupun *stakeholder* lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Afriyenti, S. &. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 2, No 4, Seri E, November 2020, Hal 3793-38, 3805.*
- Aliyah, U. &. (2023). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Food and Beverage* di Bei tahun 2019-2021. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis (e-journal) p-ISSN: 2407-828X e-ISSN: 2407-8298 Vol. 9, No.2, Juli 2023, 427.*
- Amah, O. &. (2019). Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Betubara yang *Listing* di Bei Tahun 2013-2017. 442.
- Anggraeni, O. (2021). Dampak *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak, 21 (2), 2021, 390-397, 396.*
- Anwar, Q. &. (2021). Pengaruh *Size Company*, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Struktur Modal sebagai Variabel *Intervening* pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance, 1(2), 2021,96-107, 96-97.*
- Arinta, D. (2021). Pengaruh *Size Company*, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap *tax avoidance* dengan struktur modal sebagai variabel *intervening* pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance, 1(2), 2021,96-107, 104.*
- Ariska. (2020). *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue, Vol. 01, No. 01, Agustus, 2020, 1.*
- Ashri, F. 2. (2023). Analisis Pengaruh *Cash Turnover, Receivable Turnover, Inventory Turnover* terhadap *Profitability* (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Sosial (Embiss) Volume 3, Nomor 4, Agustus 2023, 532.*
- Astuti, D. &. (2020). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business, 4(1), Maret 2020: 210-215, 210.*
- Asyik, S. &. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Industri Subsektor Pulp dan Kertas. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi e-ISSN: 2460-0585, 1-2.*
- Asyik, S. &. (2020). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business, 4(1), Maret 2020: 210-215, 1.*
- Bahar, S. &. (2020). Pengaruh *Current Ratio, Net Profit Margin, Gross Profit Margin* Dan *Total Asset Turnover* Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Subsektor Hotel, Restoran Dan Pariwisata Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Jurnal Salman (Sosial dan Manajemen) Vol.1 No. 3 hal 57 - 67, 60.*
- Bougie, S. &. (2016). *Research Method for Business*. United Kingdom: Wiley.
- BPS. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2022-2024*. Retrieved from Badan Pusat Statistik:<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara.html> (diakses pada tanggal 10 Oktober 2023)
- Cahyanti. (2017). Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas & *Tax Avoidance*: Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index. 50.

- Fitri. (2019). *Pengaruh Cash Turnover dan Receivable Turnover terhadap Return On Asset pada PT. Perkebunan Nusantara iii (Persero) Medan Periode 2008-2017*. Medan: Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Semarang: Undip.
- Ginting. (2018). Analisis Pengaruh *Current Ratio, Working Capital Turnover, dan Total Asset Turnover* terhadap *Return on Asset*. *Valid Jurnal Ilmiah IVol. 15 No. 2, Juli 2018: 163-172*, 165.
- Gultom. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Vol 4, 2 Mei 2021*, 1.
- Handayani. (2018). Pengaruh *Return on Assets (ROA), Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Perbankan yang *Listing* di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Volume 10, Nomor 1, Mei 2018, pp 72-84 Copyright © 2017 Jurnal Akuntansi Maranatha*, 72.
- Herijawati, S. &. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis Vol.2, No.2, Oktober 2022*, 3.
- Hernawati, S. &. (2015). Pengaruh *Earnings Per Share, Net Profit Margin, Debt to Equity Ratio* terhadap Harga Saham. *Equity Vol.18, No.1, Januari-Juni 2015*, 43.
- Hikmawati. (2020). *Metodologi Penelitian*. Depok: PT Raja Grifindo.
- Hitijahubessy, S. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020. *Bagian Pengelola Jurnal dan Publikasi (BPJP) Volume 31 Number 02 (Desember 2022): 01-10*, 3-4.
- Iqbal, K. (2013). *Hukum Pajak Teori dan Praktik Pajak*. Bandar Lampung: AURA CV. Anugerah Utama Raharja.
- Irsan. (2020). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Literasi Jurnal Bisnis dan Ekonomi Vol 2 No2. Desember 2020*, 1.
- Jamaludin. (2020). Pengaruh Profitabilitas (Roa), *Leverage* (Ltder) dan Intensitas Aktiva Tetap terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol. 7 No. 1 Februari 2020*, 85.
- Jufrizen, S. &. (2019). Pengaruh *Return on Equity* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap Harga Saham pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Seminar Nasional & Call For Paper Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS-2019) ISSN: 2685-1474 "Membangun Ekonomi Kreatif yang Berdaya Saing"*, 65.
- Keiso, d. (2020). *Intermediate Accounting : IFRS Edition Fourth Edition*. United States: John Wiley & Sons, Inc.
- Kemeku, I. (2023, Januari 16). *Kinerja Positif APBN Tahun 2022 Menjadi Modal Kuat Indonesia Dalam Merespon Tantangan Global di Tahun 2023*. Retrieved from Artikel DJKN: <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/15833/Kinerja-Positif-APBN-Tahun-2022-Menjadi-Modal-Kuat-Indonesia-Dalam-Merespon-Tantangan-Global-di-Tahun-2023.html> (diakses pada tanggal 10 Oktober 2023)
- Kompas. (2018, Februari 28). *Amazon Diduga tidak Membayar Pajak*. From Kompas.com: <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/02/28/092221326/amazon-diduga-tak-bayar-pajak> (diakses tanggal 21 Oktober 2023)
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Yogyakarta: Andi.
- Marlinda, T. M. (2020). Pengaruh *Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business, 4(1), Maret 2020: 39-47*, 43.
- Muid, S. &. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 8, Nomor 4, Tahun 2019, Halaman 1-9*, 7.
- Nohe, d. (2022). Analisis Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor yang Memengaruhi Jumlah Penduduk Miskin di Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, dan Aplikasinya Terbitan II, Mei 2022, Samarinda, Indonesia*, 256.

- Norisa, D. W. (2022). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan volume 2 issue 4 (2022)*, 107.
- Norisa, D. W. (2022). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis dan Keuangan Volume 2 Issue 4 (2022)*, 107-109.
- Nurhasan. (2023). Pengaruh Efisiensi, Profitabilitas dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Sektor Perbankan Periode Tahun 2017 - 2021). *Scientific Journal of Reflection: p-issn 2615-3009 Economic, Accounting, Management and Business e-issn 2621-3389 Vol. 6, No. 2, April 2023*, 314.
- Oktavia, J. ., (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal Revenue, Vol. 01, No. 02, Februari 2021* , 145.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang Dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan.
- Pratomo, N. &. (2018). pengaruh komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* (studi pada perusahaan manufaktur subsektor otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2012-2016). *e-Proceeding of Management : Vol.5, No.2 Agustus 2018*, 2227.
- Priadana. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Tangerang: Pascalbooks.
- Purwaningrum, W. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 14(1), 1–13*.
- Rahayu, S. &. (2019). *Corporate Tax Management Mengulas Upaya Pengelaaan Pajak Perusahaan secara Konseptual-Praktikal Edisi Revisi 2019*. Jakarta: Observation & Research of Taxation (Ortax).
- Rahmaniar. (2019). *Aplikasi Regresi Data Panel untuk Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemiskinan di Kabupaten / Kota Jawa Tengah*.
- Ramantha, A. &. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance*. *Inovasi - 17 (1), 2021; 82-93, 88-89*.
- Sahrir, S. S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI) Volume 5, Nomor 1 (Juni 2021,) Halaman 14-30, 27*.
- Sari. (2018). *Pengaruh Total Asset Turnover, Fixed Asset Turnover, dan Inventory Turnover terhadap Harga Saham pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2018 di Bursa Efek Indonesia*. Medan: Universitas Medan Area.
- Setyawan. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017. *Journal of Industrial Engineering & Management Research Vol. 1 no. 3 : Oct 2020 issn Online : 2722 – 8878 , 9*.
- Siringoringo. (2022). Pengaruh *Account Receivable Turnover, Debt to Asset Ratio, dan Dividend Payout Ratio* terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Manajemen Volume 8 Nomor 1 (2022) Januari– Juni 2022*, 137.
- Sitohang, C. &. (2020). Pengaruh Perputaran Modal Kerja, Likuiditas, dan Solvabilitas terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen, 3*.
- Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Subramanyam. (2014). *Financial Statement Analysis*. New York: McGraw-Hill Education.
- Sucipto. (2017). *Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Ditinjau dari Etika Bisnis Islam*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Aflabeta.
- Sulaeman. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Syntax Idea: p-ISSN: 2684-6853 e-ISSN: 2684-883X Vol. 3, No. 2, Februari 2021, 354 & 366*.

- Sulastri. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Islamic Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance pada Bank Umum Syariah di Indonesia*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah .
- Triyanti, d. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Size, Leverage*, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), Februari 2020, pp.113-120 , 118.
- Undang- Undang No.20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.
- Undang-Undang 28 tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.
- Wahyuni, S. (2023). Pengaruh *Financial Distress*, Solvabilitas, dan Inflasi terhadap Tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate*. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha (Vol : 14 No : 03 Tahun 2023)*, 775.
- Yohanes. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Tsm Vol. 3, no. 1, Maret 2023, hlm. 1 - 16, 1*.
- Zutter, G. &. (2015). *Principal of Managerial Finance Fourteenth Edition*. United States: Pearson Education.