

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

1. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dalam penelitian ini dapat disimpulkan variabel profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan dengan nilai profitabilitas (ROA) yang tinggi mampu menggunakan seluruh aset yang dimiliki untuk dapat menghasilkan laba yang tinggi pula menyebabkan beban pajak terutang juga menjadi besar, tetapi besar kecilnya tidak mempengaruhi agresivitas pajak, karena perusahaan manufaktur dengan besar profitabilitas yang diperoleh perusahaan semakin tinggi artinya perusahaan akan mengurangi tindakan agresivitas pajak karena perusahaan dengan profitabilitas besar akan tampak dan tercermin dalam laporan keuangan dan tentunya memiliki beban pajak yang bertambah besar yang akan harus dibayarkan.
2. Berdasarkan dan pembahasan dalam penelitian ini dapat disimpulkan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa tingginya nilai dari *leverage* memiliki arti, semakin tinggi hutang. Ketika perusahaan mempunyai hutang akan muncul pengawasan oleh kreditor. Manajemen mengurangi beban pajak perusahaan melalui pemanfaatan utang yang menyebabkan laba perusahaan akan mengecil tetapi hutang yang besar akan semakin diawasi kreditor pemanfaatannya yaitu pengelolaan untuk mendapatkan keuntungan atas dana yang diberikan sehingga manajemen harus menghasilkan laba yang besar melalui pemanfaatan pengelolaan sumber dana dan aset yang dimiliki.

5.2 Keterbatasan

1. Dalam penelitian ini, peneliti hanya dapat melakukan pengamatan terhadap dua jenis variabel yakni profitabilitas dan *Leverage* dan sangat mengharapkan

penelitian selanjutnya dapat menambah variabel yang dapat mengetahui faktor penghindaran pajak pada perusahaan.

2. Periode penelitian merupakan periode 2016-2018. Periode 2016 dan 2017 adalah tahun dilaksanakannya program pemerintah yaitu *Tax Amnesty* atau Pengampunan Pajak. Program pengampunan pajak mengakibatkan perusahaan manufaktur cenderung patuh terhadap peraturan perpajakan dan membayar pajak sesuai dengan kewajibannya menyebabkan penelitian saat ini menunjukkan hasil yang tidak berpengaruh.
3. Penelitian ini menunjukkan nilai *adj. R square* yang masih rendah, hasil ini menunjukkan masih terdapat banyak variabel lain yang mempengaruhi tindakan agresivitas pajak.
4. Penelitian ini hanya menggunakan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel independen

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Peneliti berikutnya diharapkan menggunakan variabel independen lain yang memiliki kemungkinan berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak.
2. Peneliti berikutnya diharapkan menggunakan objek penelitian selain perusahaan manufaktur, perusahaan yang tidak hanya terdaftar di BEI dan menggunakan periode pengamatan dengan jangka waktu pengamatan yang lebih panjang.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan proksi untuk pengukuran variabel agresivitas pajak yang lain seperti *Book Tax Defference* (BTD) untuk membandingkan hasil penelitian dengan menggunakan proksi yang lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I.B.P.F., dan Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 13(3), 9731000.
- Andari,P.A.S dan Sukarta, I.M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Sosial *Responsibility*, *Profitabilitas*, *Inventory Intensity*,*Capital Intensity* dan *Leverage* Pada Agresivitas Pajak,E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana,Vol.18,2115-2142.
- Adriyansah dan Zulaikha. (2014). Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Capital Intensity Ratio* dan Komisaris terhadap *Earning Tax Rate* (ETR), Jurnal Accounting, Periode penelitian 2010-2012.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q dan Shevlin, T. (2010), *Are Family Firms More Tax Aggressive than Non Family Firms? Journal of Financial Economics*, Vol. 95, 41-61.
- CNN Indonesia (2016) Panama Papers dan Praktik Penghindaran Pajak. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160412112445-79-123307/panama-papers-dan-praktik-penghindaran-pajak>
- Fadli, Imam. (2016). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Periode penelitian 2011-2013, Vol. 3, 12.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Statistics 23. Edisi Kedelapan. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Halim, Abdul. (2014). Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus. Jakarta: Salemba Empat

- Hanlon, M., and Shane Hitzman. (2010). *A review of Tax Research. Journal of Accounting and Economics* 50 127-178.
- Hanafi, M. (2015). *Manajemen Keuangan*, Yogyakarta: BPFY Yogyakarta.
- Hanafi, M., dan A. Halim. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*, Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Harahap, S. (2013). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*, Cetakan Kesebelas, Jakarta: Rajawali Pers.
- Hidayat dan Fitri. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. Vol.13, 2.
- Jensen, Michael C., Mekling, William H. (1976). *Theory of the firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, Vol 3, No.4.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Satu, Cetakan Ketujuh, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2018). *Penerimaan Pajak APBN 2018*. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2018>
- Munawir. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*, Yogyakarta: Liberty.
- Nugraha dan Meiranto. (2015). Pengaruh CSR, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Accounting tentang perusahaan Non Keuangan 2012-2013*.
- Rachmawati, Andri., Triatmoko, Hanung. (2007). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan*.
- Resmi. (2016) *Tax Amnesty 99+ Kasus Jakarta*: Salemba Empat.
- Ridha, Muhamad., & Martini, Dwi. (2014). *Analisis terhadap Agresivitas pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*.

- Simposium Nasional Akuntansi XVII Mataran, Lombok. 24-27 September 2014.
- Siregar, S. (2013). Statistik Parametrik untuk Penelitian Kuantitatif, Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Subagiastra, K., I.P.E. Arizona, dan I.N.K. Mahaputra. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak, Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 1, No. 2, Desember: 167-193. Sugiyono. 2014. Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sumarsan, T. (2013). Perpajakan Indonesia Edisi 3, Jakarta: PT Indeks Permata Puri Media.
- Suardjono. (2013). Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan, Yogyakarta: BPFY Yogyakarta
- Tirto.id. (2019). DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT. Adaro Energy. <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>
- Thomas, S. (2015). Perpajakan Indonesia Edisi 4 Pedoman Perpajakan lengkap berdasarkan Undang-Undang Terbaru, Jakarta Barat: Permata Putri Media
- Wiagustini, N.L.P. (2010). Dasar-dasar manajemen keuangan. Denpasar. Udayana University Press.