

BAB V

PENUTUP

Bab ini merupakan bagian akhir dari penelitian yang terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian saran-saran.

5.1 Kesimpulan Penelitian

Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan hasil penelitian yang merupakan pemecah masalah dari sejumlah pertanyaan yang ditunjukkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Size firm* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis pertama (H_1) pada penelitian ini diterima.
2. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis kedua (H_2) pada penelitian ini diterima.
3. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesis ketiga (H_3) pada penelitian ini ditolak.

5.2 Implikasi Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Ilmu Pengetahuan

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan akuntansi khususnya dalam bidang keuangan dengan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *sales growth* terhadap *tax*

avoidance. Pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Disamping itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat temuan-temuan dari penelitian sebelumnya. Dan bagi penelitian selanjutnya dapat dijadikan referensi bagi penelitian yang akan datang serta dapat memberikan perbandingan dalam mengadakan penelitian terkait dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam melaksanakan kepatuhan pajak.

2. Bagi Praktisi

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan rujukan mengenai hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam membuat keputusan pada perusahaan pertambangan dalam melaksanakan aktivitasnya guna tercapainya tujuan perusahaan, misalnya sebagai keputusan berinvestasi bagi investor apakah akan berinvestasi pada perusahaan yang melaksanakan kepatuhan perpajakan yang baik. Selain itu, kepada kreditor dan manajer bagaimana keputusan yang baik dilakukan untuk perusahaan yang menjalankan kepatuhan pajak.

5.3 Keterbatasan Peneliti dan Saran

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Peneliti menggunakan periode pengamatan lima tahun berturut-turut yaitu dari tahun 2016-2020 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan tahun amatan yang lebih panjang. Agar dapat melihat

kecendrungan penerapan *tax avoidance*, baik beberapa tahun sebelumnya maupun sesudahnya.

2. Kemungkinan terjadi misspesification pengukuran yang digunakan untuk mengukur pengaruh penerapan *tax avoidance*. Penyebabnya yaitu banyaknya model lain yang dapat digunakan untuk mengukur tingkat penerapan *tax avoidance*. Peneliti menyarankan untuk dapat menyesuaikan pengukuran *tax avoidance* dengan variabel independennya terhadap penelitian selanjutnya.
3. Variabel yang terdapat dalam penelitian ini hanya 3 variabel independen yaitu : *size firm*, profitabilitas dan *sales growth*. Peneliti menyarankan untuk menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*, seperti: leverage, intensitas modal dan kinerja keuangan serta variabel lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh Roa, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136–145. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.288>
- Amalia, S., Wijaya, A., Darma, D. C., Maria, S., & Lestari, D. (2020). Underground Economy: Teori dan Catatan Kelam. Medan: Yayasan Kita Menulis.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 01(01), 133–142.
- Arwani, A., Ramadhan, M. N., & Restiara, V. (2020). Kepemilikan manajerial dalam agency theory. *At-Tijarah*, 7(1), 1–33. <http://repository.iainpekalongan.ac.id/id/eprint/269>
- Aryotama, P., & Firmansyah, A. (2020). The Effect of Corporate Diversification, Customer Concentration on Tax Avoidance in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 196. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.475>
- Beer, S. (2018). International Corporate Tax Avoidance : A Review of the Channels , Magnitudes and Blind Spots. (July).
- Brigham dan Houston.(2010). Dasar-dasar Manajemen Keuangan(edisi III). Jakarta :SalembaEmpat.
- Brigham, Eugene F. dan Joel F. Houston. 2014. Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi 11. Jakarta : Salemba Empat.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.

- Dyreng, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L, 2010, The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, *The Accounting Review*, 85, 1163-1189.
- Effendi, A., & Saepudin, D. (2022). *ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS , SALES GROWTH , FIRM SIZE , LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP*. 15(1), 61–76.
- Fahmi, Irham. Pengantar Manajemen Keuangan. Bandung: Alfabeta. 2015
- Falirat, T. S., Maramis, J. B., Manajemen, J., Sam, U., & Manado, R. (2018). Analisis Komparasi Kinerja Keuangan Berdasarkan Ukuran Perusahaan Pada Industri Farmasi Di Bei Periode 2012-2016. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 6(2), 998–1007.
- Farel, & Santioso, L. (2021). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN FIRM VALUE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2018. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi* .
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Pendapatan Perpajakan merupakan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(3), 1601–1624.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Hanafi, Mahduh dan Abdul Halim, 2012, Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Harahap, Sofyan Syafri. Laporan Keuangan. Ed. 1- 11, Jakarta: Rajawali Pers, 2013
- Hartono, Jogyanto. 2015. Teori Portofolio dan Analisis Investasi. Edisi 10. Yogyakarta : Penerbit BPFE.
- Herdiyanto, D. G., & Ardiyanto, M. D. (2015). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–10.
- Ike Rachmawati Kusdyah. 2008. Manajemen Sumber Daya Manusia. Yogyakarta : ANDI.
- Ikmaliyah, E., & Maria, E. (2021). Profitabilitas, Leverage Dan Nilai Perusahaan Dimediasi Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 5(1), 10–18. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JPPSH/article/view/32149>

- Irawan, F., & Turwanto, T. (2020). The Effect Of Tax Avoidance On Firm Value With Tax Expert As Moderating Variables. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 83(3), 9696–9707.
- Iskandar, O. R. (2016). Pengaruh Debt Covenant, Bonus Plan, Dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 20121112052, 1–15.
- Ismaida, P., & Saputra, M. (2016). 2016, ismaida dan saputra, Pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran dan aktivitas perusahaan terhadap struktur modal tahun 2012-2014. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 221–229.
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1653. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p01>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.
- Jufrizen, Putri, A. M., Sari, M., Radiman, & Muslih. (2019). Pengaruh Debt Ratio, Long Term Debt to Equity Ratio dan Kepemilikan Institusional Terhadap Return on Asset pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Motivasi*.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kasmir. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258.
- Kusumastuti, M. T. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Insentif Eksekutif Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal EMBA*, 1(4), 78–85.
- Limbong, D. T. S., & Chabachib, M. (2016). Analisis Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Real Estate dan Properti yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Diponegoro Journal of Management*, 5(4), 1–14.

<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/article/view/17880>

- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i06.p04>
- Marina, & Ponto, S. (2015). PENGARUH KONSERVATISMA AKUNTANSI, ROA DAN SALES GROWTH TERHADAP SENGKETA PAJAK PENGHASILAN. *Jurnal Future*.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Mayndarto, E. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI 2015-2018). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 426–442. <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/2508>
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Eka Damayanthi, I. G. A. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i02.p26>
- Munawir, S. 2013. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Keempat, Cetakan Kelima Belas. Yogyakarta : Liberty.
- Noviani, L., Diana, N., & Mawardi, C. M. (2007). Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer. *Jakarta: Graha Ilmu*, 1(December), 1–8.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *Akuntoteknologi*, 11(1), 1. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/262>
- Pohan, Chairil Anwar. 2013. Manajemen Perpajakan: JOM Fekon, Vol. 4 No.1 (Februari) 2017 1684 Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis. Jakarta: PT. Gramedia Pustak Utama
- Pradnyanita Sukmayanti, N. W., & Triaryati, N. (2018). Pengaruh Struktur Modal,

Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(1), 172. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2019.v08.i01.p07>

Pujilestari, R., & Winedar, M. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.

Purba, E. L., Yuniar, T. Y., & Simanullang, R. S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *JAKPI*.

Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.

Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITY, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya Vol 19*.

Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>

Rahayu, W. P., & Sopian, D. (2017). PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FINANCIAL DISTRESS (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE DI BURSA EFEK INDONESIA).

Rahmi, N. U., Nur'saadah, D., & -, F. (2020). Pengaruh Corporate Risk, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Prima*, 1(2), 98–110. <https://doi.org/10.34012/jebim.v1i2.885>

Rochayati, I. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Leverage Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 23(2), 1. <https://doi.org/10.31941/jebi.v23i2.1213>

Santoso, Iman dan Ning Rahayu. 2013. Corporate Tax Management. Jakarta : Observation & Research of Taxation (Ortax).

Sekaran, U. (2017). Research Method For Business (J. Wiley & Sons (Eds.); Sixth Edit). Salemba Empat

Setiawan, I. G. A. N. A. P., & Mahardika, D. P. K. (2019). ANALISIS

PENGARUH MARKET TO BOOK VALUE, FIRM SIZE DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN LINDUNG NILAI (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponennya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 124–140. <https://doi.org/10.23887/jia.v4i1.17055>

Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.

Suardana, K. A. (2014). *PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE , PROFITABILITAS DAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF PADA TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN MANUFAKTUR* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali ,. 2, 525–539.

Subarkah, J., & Dewi, M. W. (2017). Pengaruh Pemahaman, Kesadaran, Kualitas Pelayanan, Dan Ketegasan Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Kpp Pratama Sukoharjo. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 17(02), 61–72. <https://doi.org/10.29040/jap.v17i02.210>

Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D. Alfabeta.

Swasta, B dan Handoko, TH. 2011. Manajemen Pemasaran Analaisis Perilaku Konsumen. Yogyakarta: BPFE

Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1, 47–62.

Tita, D. (2011). Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen terhadap Harga Saham. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), 57–66.

Weston, F.J dan Brigham, E.F. 1991. Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi Ketujuh, Jilid 2. Jakarta: Erlangga.

Weygandt, Jerry J, Paul D.Kimmel dan Donald E.Kieso. 2015. Financial Accounting IFRS Edition 3e. USA : John Wiley & Sons, Inc.

Wibawa, A., Wilopo, & Abdillah, Y. (2016). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK* (Studi pada Perusahaan Terdaftar di Indeks Bursa SRI KEHATI Tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)* .

Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO –*, 2337–4349.

- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 699–728.
- Windaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p08>
- Zahra, R. M., Sunarta, K., & Alipudin, A. (2019). PENGARUH KEPEMILKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.
- Zaki, F., Ginting, B., A, T. K., & Bariah, C. (2019). Analisis Hukum Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) yang Dilakukan Oleh Perusahaan Berdasarkan Hukum Pajak Di Indonesia. *Usu Law Journal* , 1-15.