

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *sales growth*, *leverage*, dan pertumbuhan perusahaan terhadap penghindaran pajak. Dengan menggunakan analisis regresi berganda, hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *sales growth*, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Hal ini menjelaskan bahwa variabel yang digunakan secara bersama-sama memberikan pengaruh pada peningkatan maupun penurunan penghindaran pajak perusahaan.
2. Hasil penelitian menjelaskan pengaruh secara parsial yang dijelaskan sebagai berikut:
  - a. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan. Hal ini berarti semakin tinggi *sales growth* tidak akan mengurangi penghindaran pajak perusahaan.
  - b. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan. Hal ini berarti *leverage* akan meningkatkan penghindaran pajak perusahaan.
  - c. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan. Hal ini berarti semakin tinggi profitabilitas akan mengurangi penghindaran pajak perusahaan.

## 5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil penelitian, antara lain:

1. Penelitian ini menggunakan sales growth, leverage, dan profitabilitas untuk memprediksi variasi *tax avoidance*. Nilai koefisien determinasi menunjukkan 0,236 atau 23,6 persen, ini mengindikasikan masih terdapat faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian sebesar 76,4 persen.
2. Objek yang digunakan terbatas pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI yang tercatat dari tahun 2015-2019. Perusahaan di Bursa Efek Indonesia terdiri dari berbagai macam sektor yang tentu memiliki perbedaan situasi dan kondisi dengan sektor pertambangan.

## 5.3. Saran

Saran-saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independen yang digunakan seperti menambah variabel penelitian seperti likuiditas, manajemen laba, atau mekanisme GCG.
2. Peneliti selanjutnya disarankan menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menggeneralisasikan hasil penelitian.

#### 5.4. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebelumnya, maka ada beberapa hal yang dapat dipertimbangkan bagi pihak terkait antara lain

1. Bagi Perusahaan, penelitian ini yaitu bagi perusahaan diharapkan lebih mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Bagi perusahaan emiten, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dan dapat menjadi rujukan dalam pengambilan keputusan di masa yang akan datang. Melalui penelitian ini, perusahaan diharapkan menurunkan potensi penghindaran pajak sehingga dapat menarik investor untuk berinvestasi pada perusahaan mereka, dan perusahaan emiten hendaknya juga mampu penghindaran pajak sehingga kinerja keuangan menjadi baik dimata investor dan perusahaan.
2. Bagi Investor, diharapkan untuk dapat lebih memperhatikan dan mempertimbangkan dalam faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan, seperti profitabilitas dan *leverage* dalam berinvestasi. Hal tersebut dimaksudkan agar dalam berinvestasi, investor agar mampu memilih perusahaan yang mengelola penghindaran pajak sehingga dapat menghasilkan *return* yang optimal dari perusahaan tersebut. Investor harus mengetahui tindakan-tindakan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak seperti investor harus mengetahui bagaimana peranan perusahaan untuk menguji kewajaran perhitungan jumlah pajak yang diungkapkan dalam laporan keuangan. Selain itu investor juga harus mengetahui

mengenai proses peradilan oleh wajib pajak yang melakukan penghindaran pajak, sebagai bentuk tekanan moral. Dengan mengetahui jalannya peradilan pajak, akan membuka mata publik bahwa perusahaan-perusahaan terkenal tersebut ternyata melakukan kecurangan untuk menghindari pajak.

3. Bagi Akademik, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi penghindaran pajak sehingga dapat menjadi rujukan dalam mengembangkan penelitian yang sejenis. Penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, variabel yang diteliti terdiri dari variabel yang masih belum konsisten dari penelitian sebelumnya dan variabel saran dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini juga membuktikan jika teori yang digunakan yaitu teori *agency* sudah sesuai dengan hasil pengujian data. Menurut teori *agency* variabel-variabel independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan dari pengolahan data dalam penelitian ini membuktikan bahwa variabel independen penelitian terbukti berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya pengembangan ilmu akuntansi keuangan, hasil penelitian ini dapat berkontribusi dalam menambah bukti empiris faktor apa saja yang mempengaruhi penghindaran pajak



- Rahayu, N. (2011). Praktik Penghindaran Pajak oleh Foreign Direct Investment Berbentuk Perseroan Terbatas Penanaman Modal Asing. *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, 10, 171–180.
- Rahayu, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *STIE Perbanas Surabaya*, 1-20.
- Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Badan Penerbit Fakultas Ekonomi.
- Santosa, I., dan Rahayu, N. (2013). *Corporate Tax Management: Mengulas upaya pengelolaan pajak perusahaan secara konseptual-praktikal*. Observation dan Research of Taxation (Ortax).
- Sartono, A. (2015). *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi*, Edisi Keempat, BPFE, Yogyakarta.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung, Alfabeta.
- Utari, N. K. Y., dan Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Koneksi Politik Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 2202–2230.
- Wahyuni, L., Fahada, R., dan Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*.
- Wibawa, A., Wilopo, dan Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 11(1), 135–136. [perpajakan.studentjournal.ub.ac.id](http://perpajakan.studentjournal.ub.ac.id)
- Yahya, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan Property, Real Estate, dan Kontruksi Bangunan di BEI tahun 2016-2018). *Universitas Pelita Bangsa*.
- Zahirah, A., Nurazlina, dan Rusli. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *JOM Fekon*, 4(1), 3543–3556.