BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa simpulan sebagai berikut:

1. Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan koefisien regresi negatif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014.
2. *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan koefisien regresi negatif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014.
3. Intensitas modal dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai koefisien determinasi 0,3799%. pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang telah diuraikan di atas, maka saran penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas pada intensitas modal dan *sales growth* sehingga variasi total variabel dependen hanya sebesar 0,003799. Hal ini berarti kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel

dependen adalah sebesar 0,3799%, sedangkan sisanya sebanyak 99,6201% dijelaskan oleh variabel-variabel lain diluar model yang menjelaskan variabel dependen. Oleh karena itu untuk penelitian selanjutnya sebaiknya memasukkan indikator lain yang erat kaitannya dengan penghindaran pajak seperti rasio keuangan perusahan, struktur kepemilikan, *return on asset,* dan *market to book ratio.*

2. Pada penelitian ini sampel yang digunakan cukup terbatas yaitu sebanyak 46 perusahaan yang tergolong dalam industri manufaktur banyaknya perusahaan yang tidak dapat dijadikan sampel salah satunya karena laporan keuangan yang diterbitkan tidak lengkap serta beberapa perusahaan juga mengalami kerugian sehingga perusahaan tersebut tidak dapat diteliti terkait penghindaran pajak. Oleh karena itu, bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel penelitian yang dapat mencakup industri-industri lainnya selain industri manufaktur agar hasil penelitian lebih representatif terkait penghindaran pajak.
3. Data sampel perusahaan hanya didasarkan pada data keuangan tahunan pada periode 2010-2014, untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan data tahunan yang lebih lama agar data lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

Agusti, Wirna Yola. 2014. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance .* Artikel Ilmiah Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Ardyansah, Danis. 2014. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intesity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR).* Skripsi. Universitas Diponegoro.

Cahyani, Nur dan Ahyar Yuniawan. 2010. *Pengaruh Profesionalisme Pemeriksa Pajak, Kepuasan Kerja dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Karyawan*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi Vol. 17 No. 1 Hal. 10-23. Universitas Diponegoro.

Chasbiandani, Tryas dan Dwi Martani. 2014. *Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan.* Artikel Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Deitiana, Tita. 2011. *Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan, dan Dividen Terhadap Harga Saham*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 13 No. 1 Hal. 57-66. STIE Trisakti.

Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. *Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia.* E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Hal. 249-260.

Dyreng, Scott D, Michelle Hanlon, and Edward L. Maydew. 2010. *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review* Vol. 85 No. 4.

Ghozali, Imam. 2009. *"Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 16".* Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Hastuti, Niken. 2010. *Analisis pengaruh periode perputaran persediaan, periode perputaran hutang dagang, rasio lancar, leverage, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas perusahaan.* Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.

Heryuliani, Nurfahia. 2015. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak.* Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

Hutami, Sri. 2012. *Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion) Dilihat Dari Teori Etika.* Majalah Online Politeknosains 2012.

Jensen, Michael C and William H Meckling. 1976. *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.* Jurnal of Financial Economics. PP: 305-360.

Kasmir. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada: Jakarta.

Laksono, Bagus. 2006. *Analisis Pengaruh Return On Asset, Sales Growth, Asset Growth, Cash Flow dan Likuiditas Terhadap Dividen Payout Ratio.* Tesis. Universitas Diponegoro.

Lestari, Wahyu. 2015. *Pengaruh Keadilan , Administrasi Perpajakan, Serta Pengetahuan dan Pemahaman Wajib Pajak Terhadap Tax Avoidance.* Skripsi. Universitas Negeri Semarang.

Mangoting, Yenni. 1999. *Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak.* Artikel. Universitas Kristen Petra.

Marfu'ah, Laila. 2015. *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance.* Artikel Skripsi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Mulyani, Sri, Darminto, dan M.G Wi Endang N.P. 2014. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik, dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak.* Artikel. Universitas Brawijaya.

Muzakki, Muadz Rizki. 2015. *Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensive Terhadap Penghindaran Pajak.* Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Ngadiman dan Christiany Puspitasari. 2014. *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012.* Jurnal Akuntansi Vol. XVIII No. 03. Hal: 408-421.

Pohan, Chairil Anwar. 2013. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencaan Pajak dan Bisnis Edisi Revisi.* Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi.* Jakarta: Erlangga.

Santoso, Singgih. 2012. *Analisis SPSS Pada Statistik Parametrik*. PT Elex Media Komputindo: Jakarta.

Simarmata, Ari Putra Permata. 2014. *Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Instiitusional Sebagai Variabel Pemoderasi.* Artikel Skripsi. Universitas Diponegoro.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods).* Alfabeta: Bandung.

Supriyanto, Eko dan Falikhatun. 2008. *Pengaruh Tangibility, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Keuangan.* Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 10 No. 1 Hal: 13-22 Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Surbakti, Theresa Adelina Victoria. 2012. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010.* Skripsi. Universitas Indonesia.

Swingly, Calvin dan I Made Sukartha. 2015. *Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance.* E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 10 No. 1 Hal: 47-62.

Widarjono, Agus. 2013, *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Penerbit UPP STIM YKPN: Yogyakarta.

Yuniasih, Ni Wayan, Ni Ketut Rasmini dan Made Gede Wirakusuma. 2014. *Pengaruh Pajak dan Tunneling Incentive Pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Yang Listing di Bursa Efek Indonesia.* Artikel. Universitas Udayana.

Zain, Mohammad. 2008. *Manajemen Perpajakan edisi tiga.* Jakarta: Salemba Empat.