

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan maka dapat ditarik simpulan yaitu :

Capital Intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2016. Nilai t positif menunjukkan bahwa *Capital Intensity* mempunyai pengaruh positif dengan *Tax Avoidance*. Pengaruh positif tersebut dapat diartikan bahwa ketika *Capital Intensity* semakin besar nilainya maka dampaknya pada kenaikan *Tax Avoidance* perusahaan sebab *Capital Intensity* diukur dengan intensitas aset tetap akan memberikan peluang baik bagi penghindaran pajak melalui adanya penyusutan aktiva tetap sebagai biaya pengurang laba sebelum pajak dari perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang telah diuraikan di atas, maka saran dalam penelitian ini yakni:

1. Sebaiknya perusahaan meningkatkan laba yang dimiliki serta tidak melakukan penghindaran pajak dengan cara melakukan manajemen laba baik meningkatkan laba ataupun menurunkan laba perusahaan. Karena hal tersebut dapat menurunkan citra dari perusahaan di mata

investor. Atau dapat pula dilakukan dengan meningkatkan investasi pada set tetap sebagai efisiensi dalam produksi atau kemampuan menghasilkan penjualan yang lebih besar

2. Dalam rangka efisiensi pembayaran pajak sebaiknya perusahaan pertambangan mempertimbangkan dengan matang berbagai hal yang dapat mengurangi pembayaran pajak serta efisiensi dari pajak tersebut. Langkah yang perlu dilakukan yakni dengan meningkatkan pendapatan dengan penggunaan hutang yang tepat sasaran serta intensitas modal yang tepat pula
3. Sebaiknya peneliti selanjutnya mengembangkan penelitian ini dengan menambahkan variabel lain yang berpotensi mempengaruhi tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen perusahaan pertambangan.

DAFTAR PUSTAKA

Algifari. 2009. *Analisis Statistik untuk Bisnis dengan Regresi, Korelasi, dan Nonparametrik*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE.

Ambarukmi, Khusniah Tri dan Nur Diana. 2017. Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan *Activity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2011-2015). *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi Vol. 06. No. 17*: Universitas Islam Malang

Boedijoewono, Noegroho. 2012. *Pengantar Statistika Ekonomi dan Bisnis*. Jilid 1. Edisi Keenam. Yogyakarta: UPP STIM YKPN

Blocher, Edward J. 2007. *Manajemen Biaya*. Jakarta: Salemba Empat

Dharma, Nyoman Budhi Setya dan Naniek Noviari. 2017. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Vol. 18*: Universitas Udayana

Dwilopa, Dio Erlangga. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Capital Intensity*, dan Perencanaan Pajak Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Jurnal*: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Efferin, Sujoko, Stevanus Hadi Darmadji, dan Yuliawati Tan. 2008. *Metode Penelitian Akuntansi: Mengungkap Fenomena dengan Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

<http://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>

<http://www.pajak.go.id/content/article/melalui-pajak-kita-membangun-negeri>

<http://ekonomi.kompas.com/read/2013/06/24/1036037/Giliran.Penunggak.Pajak.Pertambangan.yang.Diincar>

<https://ekbis.sindonews.com/read/1214997/33/sri-mulyani-ungkap-setiap-tahun-pajak-di-indonesia-bakal-naik-1497880208>

- Jensen, Michael C. dan William H. Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3.
- Liu, X dan S. Cao. 2007. Determinants of Corporate Effective Tax Rates. *The Chinese Economy*, 40.
- Mardiasmo. 2009. Perpajakan Edisi Revisi. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mulyani, Sri, Darminto, dan M.G WiEndang N.P. 2014. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Jurnal: Universitas Brawijaya*
- Muzakki, Muadz Rizki dan Darsono. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting Volume 4, Nomor 3: Universitas Diponegoro*
- Noor, Rohaya Md, Nur Syazwani M.Fadzillah and Nor' Azam Matsuki. 2010. Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 1 (2):189-193
- Nugroho, Agus, Nurmala Ahmar, dan Darmansyah. 2016. Determinan *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Gici Vol. 7, No. 2: Universitas Pancasila, Jakarta dan Perbanas, Surabaya*
- Nurjannah. 2017. Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal (*Capital Intensity*) Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *Skripsi: UIN Alauddin Makassar*
- Nurmantu, Safri. 2005. *Pengantar Perpajakan Ed.3*. Jakarta: Granit
- Puspita, Deanna dan Meiriska Febrianti. 2017. Faktor-Faktor yang memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Volume 19, Nomor 1: STIE Trisakti*
- Putri, Citra Lestari dan Maya Febrianty Lautania. 2016. Pengaruh *Capital Intensity Ratio*, *Inventory Intensity Ratio*, *Ownership Structure* dan *Profitability* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

- Tahun 2011 -2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 1, No. 1: Universitas Syiah Kuala*
- Rodriguez, Elena Fernandez, dan A. M. Arias. 2012. Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, 45: 60-83
- Rodriguez, Elena Fernández dan Antonio Martínez Arias. 2014. Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Article in Chinese Economy. Emerging Markets Finance & Trade Volume 50, Supplement 3: University of Oviedo*
- Siregar, Rifka dan Dini Widyawati. 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 5, Nomor 2: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*
- Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Perpajakan*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. 2012. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Sunyoto, Danang. 2011. *Praktik SPSS untuk Kasus*. Yogyakarta: Nuha Medika.
- Sutatik, Syafi'i, dan Arifrahman. 2015. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Biaya Bunga Terhadap Penghindaran Pajak di BEI tahun 2010-2014. *Jurnal Akuntansi: Universitas Bhayangkara Surabaya*
- Wijayanti, Ajeng, Anita Wijayanti dan Yuli Chomsatu Samrotun. 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO: Universitas Islam Batik Surakarta*
- Zahra, Fatimatus. 2017. Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi: UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*
- Waluyo dan Wirawan B. Ilyas. 2003. *Perpajakan Indonesia: Pembahasan Sesuaidengan Ketentuan Perundang-undangan Perpajakan dan Aturan Pelaksanaan Perpajakan Terbaru*. Buku 1. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat