

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

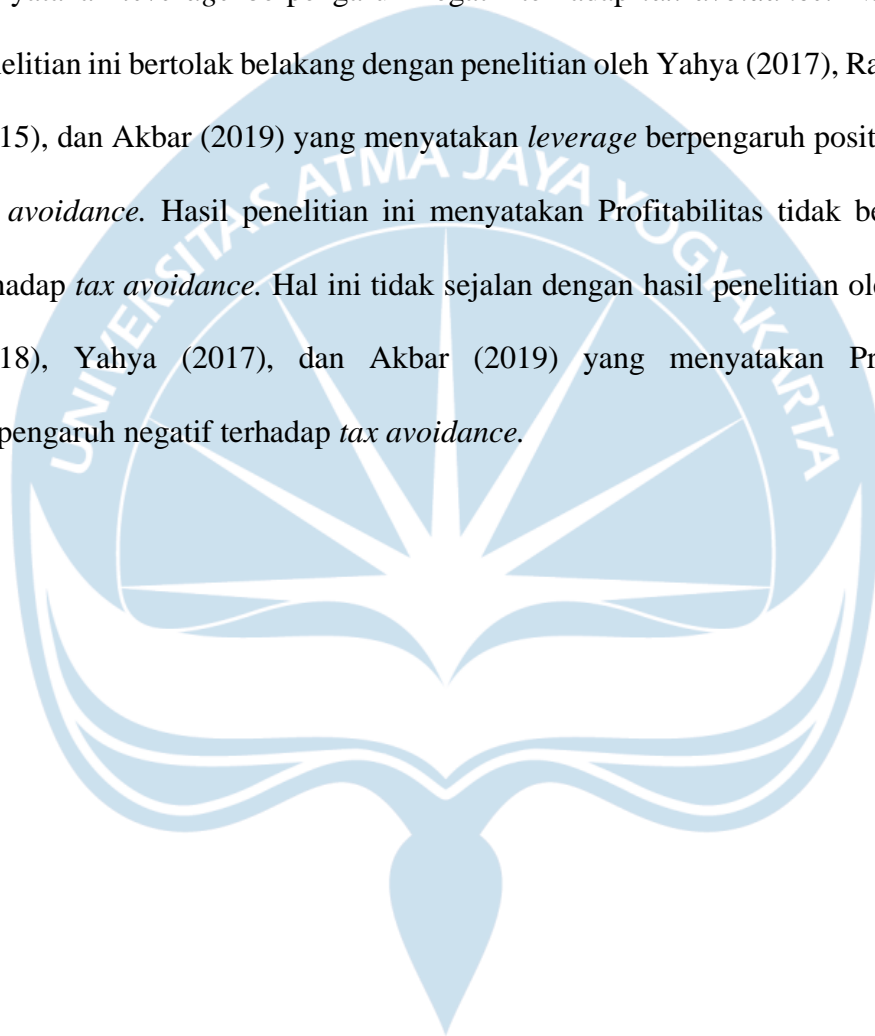
Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Selain itu untuk menguji kembali konsistensi dari penelitian sebelumnya berdasarkan waktu, situasi, dan objek tentang pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang tergabung dalam perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi tahun 2016-2019.

Penelitian ini menggunakan sampel 36 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2019 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Berdasarkan analisa yang dilakukan diperoleh hasil ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Keterbatasan pada penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen saja. Ketiga variabel independen tersebut memiliki nilai koefisien determinasi yang rendah, hal ini berarti masih banyak lagi faktor yang mempengaruhi variabel dependen.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut bertolak belakang dengan hasil penelitian terdahulu oleh Yahya (2017), yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan penelitian terdahulu oleh Rachmitasari (2015)

yang menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini sejalan dengan hasil penelitian oleh Zuesty (2016), yang menyatakan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Namun hasil penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian oleh Yahya (2017), Rachmitasari (2015), dan Akbar (2019) yang menyatakan *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menyatakan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini tidak sejalan dengan hasil penelitian oleh Hidayat (2018), Yahya (2017), dan Akbar (2019) yang menyatakan Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.



Daftar Pustaka

- Akbar, R. A. (2019). *Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2017)*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon dan Heitzman. (2010). *A Review of Tax Research*. Vol.50, 127-178. *Journal of Accounting & Economics*.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPF.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPF.
- Hidayat, W. W. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. Skripsi, Universitas Islam Attahiriyah.
- Hanafi, M dan Abdul, H. (2012). *Analisi Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mardiasmo. (2003). *Perpajakan. Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi Offset.

- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Rachmitasari, A. F. (2015). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance (perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011 - 2013)*. Skripsi, Universitas Muhamadiyah Surakarta.
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudana, I. M. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktek*. Jakarta : Erlangga.
- Sartono, A. (2001). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi Edisi Empat*. Yogyakarta: BPFE.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory*. Toronto: Prentice.
- Soemitro, R. (2006). *Perpajakan: Konsep, Teori dan Isu*. Jakarta: Salemba Empat,
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak, edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tjahyono, A. dan Husein, M. F. (2000). *Perpajakan*, edisi kedua: Yogyakarta: UPP
AMP YKPN.
- Undang-Undang Kitab undang-undang Perpajakan pasal 1 angka 1
- Undang-Undang Kitab undang-undang Perpajakan pasal 1 angka 13

UU No.8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai (PPn) dan Pajak Pertambahan Nilai Barang Mewah (PPn BM).

Uppal J. S. (2005). *Kasus Penghindaran Pajak Di Indonesia*. Economic Review Journal.

Yahya, F. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index tahun 2012 - 2016)*. Skripsi, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.

Zuesty, A. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tindakan Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang terdaftar di BEI Periode 2010 - 2014)*. Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.

Lampiran

Lampiran 1. Populasi Perusahaan

No.	Kode	Nama Saham	Kode Indeks
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk.	IDXNONCYC
2	ADES	Akasha Wira International Tbk.	IDXNONCYC
3	AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.	IDXNONCYC
4	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.	IDXNONCYC
5	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.	IDXNONCYC
6	AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.	IDXNONCYC
7	ANDI	Andira Agro Tbk.	IDXNONCYC
8	ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.	IDXNONCYC
9	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk.	IDXNONCYC
10	BISI	BISI International Tbk.	IDXNONCYC
11	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	IDXNONCYC
12	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.	IDXNONCYC
13	BWPT	Eagle High Plantations Tbk.	IDXNONCYC
14	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.	IDXNONCYC
15	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
16	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.	IDXNONCYC
17	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk.	IDXNONCYC
18	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	IDXNONCYC
19	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.	IDXNONCYC
20	CSRA	Cisadane Sawit Raya Tbk.	IDXNONCYC
21	DAYA	Duta Intidaya Tbk.	IDXNONCYC
22	DLTA	Delta Djakarta Tbk.	IDXNONCYC
23	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
24	DPUM	Dua Putra Utama Makmur Tbk.	IDXNONCYC
25	DSFI	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk.	IDXNONCYC
26	DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk.	IDXNONCYC
27	ENZO	Moreno Abadi Perkasa Tbk.	IDXNONCYC
28	EPMT	Enseval Putera Megatrading Tbk.	IDXNONCYC
29	FAPA	FAP AGRI Tbk.	IDXNONCYC
30	FISH	FKS Multi Agro Tbk.	IDXNONCYC
31	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
32	GGRM	Gudang Garam Tbk.	IDXNONCYC
33	GOLL	Golden Plantation Tbk.	IDXNONCYC
34	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	IDXNONCYC
35	GZCO	Gozco Plantations Tbk.	IDXNONCYC
36	HERO	Hero Supermarket Tbk.	IDXNONCYC
37	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk.	IDXNONCYC

38	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.	IDXNONCYC
39	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	IDXNONCYC
40	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk.	IDXNONCYC
41	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.	IDXNONCYC
42	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk.	IDXNONCYC
43	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk.	IDXNONCYC
44	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
45	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.	IDXNONCYC
46	KINO	Kino Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
47	KMDS	Kurniamitra Duta Sentosa Tbk.	IDXNONCYC
48	KPAS	Cottonindo Ariesta Tbk.	IDXNONCYC
49	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
50	MAGP	Multi Agro Gemilang Plantation Tbk.	IDXNONCYC
51	MAIN	Malindo Feedmill Tbk.	IDXNONCYC
52	MBTO	Martina Berto Tbk.	IDXNONCYC
53	MGRO	Mahkota Group Tbk.	IDXNONCYC
54	MIDI	Midi Utama Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
55	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
56	MPPA	Matahari Putra Prima Tbk.	IDXNONCYC
57	MRAT	Mustika Ratu Tbk.	IDXNONCYC
58	MYOR	Mayora Indah Tbk.	IDXNONCYC
59	PALM	Provident Agro Tbk.	IDXNONCYC
60	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.	IDXNONCYC
61	PGUN	Pradiksi Gunatama Tbk.	IDXNONCYC
62	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk.	IDXNONCYC
63	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	IDXNONCYC
64	PSGO	Palma Serasih Tbk.	IDXNONCYC
65	RANC	Supra Boga Lestari Tbk.	IDXNONCYC
66	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk.	IDXNONCYC
67	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.	IDXNONCYC
68	SDPC	Millennium Pharmacon International Tbk.	IDXNONCYC
69	SGRO	Sampoerna Agro Tbk.	IDXNONCYC
70	SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk.	IDXNONCYC
71	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
72	SKBM	Sekar Bumi Tbk.	IDXNONCYC
73	SKLT	Sekar Laut Tbk.	IDXNONCYC
74	SMAR	Smart Tbk.	IDXNONCYC
75	SSMS	Sawit Sumbermas Sarana Tbk.	IDXNONCYC
76	STTP	Siantar Top Tbk.	IDXNONCYC
77	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk.	IDXNONCYC
78	TCID	Mandom Indonesia Tbk.	IDXNONCYC

79	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk.	IDXNONCYC
80	UCID	Uni-Charm Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
81	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company, Tbk.	IDXNONCYC
82	UNSP	Bakrie Sumatera Plantations Tbk.	IDXNONCYC
83	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
84	VICI	Victoria Care Indonesia Tbk.	IDXNONCYC
85	WAPO	Wahana Pronatural Tbk.	IDXNONCYC
86	WICO	Wicaksana Overseas International Tbk.	IDXNONCYC
87	WIIM	Wisnilak Inti Makmur Tbk.	IDXNONCYC

Lampiran 2. Pengolahan Data Menggunakan SPSS

i. Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ETR	144	.04	.92	.2780	.12654
Ukuran Perusahaan	144	26.52	32.20	29.2362	1.45963
Leverage	144	.14	.81	.4503	.19569
Profitabilitas	144	.0005	.5267	.097154	.0992786
Valid N (listwise)	144				

ii. Uji Normalitas dengan *One-Sample Kolmogrov Smirnov* (pertama)

		Unstandardized Residual
N		144
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.11815387
Most Extreme Differences	Absolute	.226
	Positive	.226
	Negative	-.135
Kolmogorov-Smirnov Z		2.710
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

iii. Uji Normalitas dengan *One-Sample Kolmogorov Smirnov* (kedua)**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual
N		144
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0184674
	Std. Deviation	.41009193
Most Extreme Differences	Absolute	.097
	Positive	.097
	Negative	-.071
Kolmogorov-Smirnov Z		1.160
Asymp. Sig. (2-tailed)		.135

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

iv. Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-8.569	2.254		-3.801	.000		
	Ukuran Perusahaan	2.077	.664	.253	3.129	.002	.980	1.021
	Leverage	-.151	.066	-.185	-2.306	.023	.996	1.004
	Profitabilitas	-.039	.031	-.103	-1.265	.208	.976	1.025

a. Dependent Variable: ETR

v. Uji Heterokedasitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-2.759	1.560		-1.769	.079
	Ukuran Perusahaan	.887	.459	.162	1.930	.056
	Leverage	.008	.045	.015	.175	.861
	Profitabilitas	-.034	.022	-.130	-1.551	.123

a. Dependent Variable: ABS_RES

vi. Uji Autokorelasi

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2.411	3	.804	5.234	.002 ^b
	Residual	21.495	140	.154		
	Total	23.906	143			

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan

vii. Uji Nilai t

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-8.569	2.254		-3.801	.000		
	Ukuran Perusahaan	2.077	.664	.253	3.129	.002	.980	1.021
	Leverage	-.151	.066	-.185	-2.306	.023	.996	1.004
	Profitabilitas	-.039	.031	-.103	-1.265	.208	.976	1.025

a. Dependent Variable: ETR

viii. Uji Nilai F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2.411	3	.804	5.234	.002 ^b
	Residual	21.495	140	.154		
	Total	23.906	143			

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan

ix. Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.318 ^a	.101	.082	.39184

a. Predictors: (Constant), Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan