

BAB V

PENUTUP

5.1. KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas aset tetap dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Variabel independen pada penelitian ini adalah intensitas aset tetap dan pertumbuhan penjualan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak. Kedua variabel diukur dengan menggunakan rasio yang sudah dijabarkan pada bab tiga. Berdasarkan hasil dari analisis data yang sudah ditentukan, kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Variabel intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019.
2. Variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019.

5.2. KETERBATASAN

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu:

1. Penggunaan pengukuran penghindaran pajak dengan metode yang digunakan oleh peneliti dianggap kurang menggambarkan aktivitas penghindaran pajak apabila dikaitkan dengan variabel independen yang digunakan. Metode pengukuran yang digunakan peneliti kurang menggambarkan aktivitas penghindaran pajak karena terpengaruh pada jumlah kas pajak yang dibayarkan perusahaan pada periode yang berbeda, sehingga dapat menyebabkan kesalahan pada saat perhitungan.

5.3. SARAN

Keterbatasan yang muncul pada penelitian ini diharapkan dapat diatasi oleh peneliti selanjutnya. Peneliti akan memberikan saran untuk mengatasi keterbatasan yang ada sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran penghindaran pajak lain yang lebih sesuai agar keterkaitan antar variabel dependen dan variabel independen bisa dijelaskan dengan baik. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran GAAP ETR atau LTD untuk mengukur variabel yang berkaitan dengan penyusutan aset perusahaan.

LAMPIRAN

Daftar perusahaan yang menjadi sampel:

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International
2	AKPI	Argha Karya Prima Industry, Tbk
3	AUTO	Astra Otoparts Tbk
4	CNIT	Chitose International Tbk
5	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
6	DVLA	Darya Variao Laboratoria Tbk
7	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
8	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
9	INAI	Indal Alumunium Industry Tbk
10	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
11	INTP	Indocement Tunggal Prakasa Tbk
12	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
13	KAEF	Kimia Farma Tbk
14	KLBF	Kalbe Farma Tbk
15	MERK	Merck Indonesia Tbk
16	PBRX	Pan Brothers Tbk
17	PEHA	Phapros Tbk

18	PYFA	Pyridam Farma
19	SMBR	Semen Baturaja Tbk
20	SMGR	Semen Indonesia Tbk
21	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry Tbk
22	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
23	HMSP	Handjaya Mandala Sampoerna Tbk
24	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
25	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
26	RICY	Ricky Putra Globalido Tbk
27	SIDO	Industri Jamu & Farmasi Sido Muncul Tbk
28	IGAR	Champion Pasific Indonesia Tbk
29	TSPC	Tempo Scan Pasific Tbk
30	BRAM	Indo Kordsa Tbk
31	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
32	MDKI	Emdeki Utama Tbk
33	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
34	TCID	Mandom Indonesia Tbk
35	SKBM	Sekar Bumi Tbk
36	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
37	LION	Lion Metal Works Tbk
38	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk

39	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk
40	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
41	EKAD	Ekadharna International Tbk
42	SRSN	Indo Acitama Tbk
43	TRST	Trias Sentosa Tbk
44	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
45	SPMA	Suparma Tbk
46	INDS	Indospring Tbk
47	BOLT	Garuda Metallindo Tbk
48	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
49	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
50	TRIS	Trisula International Tbk
51	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
52	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
53	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
54	BATA	Sepatu Bata Tbk
55	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
56	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
57	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
58	VOKS	Voksel Electric Tbk
59	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk

60	SCCO	Supreme Cable Manufacturing and Commerce Tbk
61	DLTA	Delta Djakarta Tbk
62	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
63	MYOR	Mayora Indah Tbk
64	STTP	Siantar Top Tbk
65	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
66	GGRM	Gudang Garam Tbk
67	WOOD	Integra Indocabinet Tbk
68	KINO	Kino Indoneisa Tbk
69	SKLT	Sekar Laut Tbk

Hasil perhitungan menggunakan SPSS:

Uji Koefisien Determinasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.145 ^a	.021	.013	.09782	2.003

a. Predictors: (Constant), Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap

b. Dependent Variable: Penghindaran Pajak

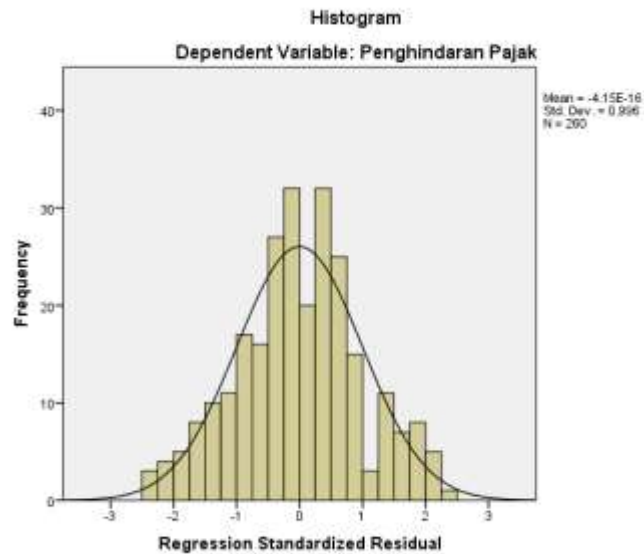
ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.056	1	.056	5.849	.016 ^b
	Residual	2.450	257	.010		
	Total	2.506	258			

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.282	.017		16.887	.000
	Intensitas Aset Tetap	-.020	.038	-.032	-.520	.603
	Pertumbuhan Penjualan	-.143	.064	-.137	-2.216	.028

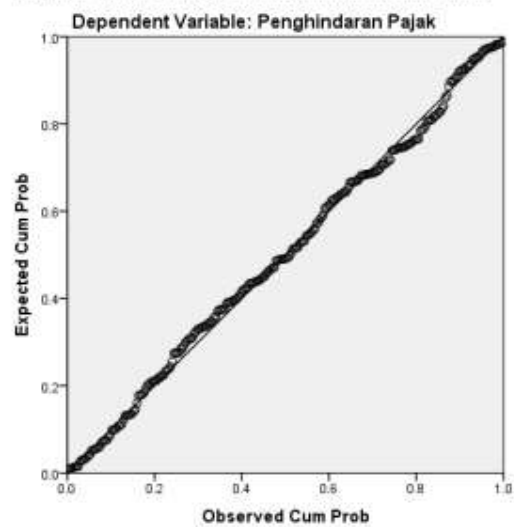
Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Intensitas Aset Tetap	.997	1.003
	Pertumbuhan Penjualan	.997	1.003

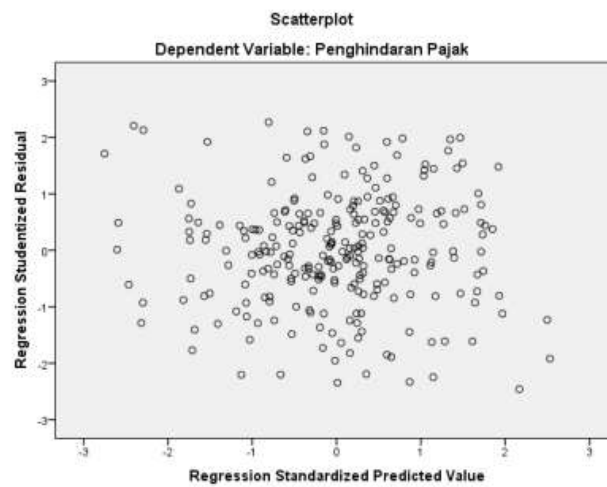
a. Dependent Variable: Penghindaran Pajak

Bagan Uji Normalitas dan Uji Heterokedastisitas



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual





One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		260
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.09839105
	Most Extreme Differences	
	Absolute	.041
	Positive	.041
	Negative	-.031
Kolmogorov-Smirnov Z		.662
Asymp. Sig. (2-tailed)		.773

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Intensitas Aset Tetap	260	.0592	.7966	.382212	.1602910
Pertumbuhan Penjualan	260	-.1680	.3143	.067873	.0953584
Penghindaran Pajak	260	.0334	.4781	.264233	.0993577
Valid N (listwise)	260				

Uji Glejser

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.071	.010		7.026	.000
	Intensitas Aset Tetap	.028	.023	.074	1.197	.232
	Pertumbuhan Penjualan	-.065	.039	-.103	-1.665	.097

DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, V., (2015), “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate*”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Aprilia, V., Majidah, dan Asalam., G. A., (2020), Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Karakter Eksekutif, Koneksi Politik dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018), *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, III (2), April 2020, hal. 15-26
- Dewinta, I. A.R., dan Setiawan, P. E., (2016), Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, XIV (3), Maret 2016, hal. 1548-1613
- Dharma, I., M., S., dan Ardiana, P., A., (2016), Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, XV (1), April 2016, hal. 584-613
- Ghozali, I., (2018), *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hanlon, H., dan Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. Working paper:
Massachusetts Institute of Technology
- Hartono, J., (2017), *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman
Pengalaman*. Edisi keenam, Yogyakarta, Indonesia: BPFE
- Hidayat, W. W., (2018), Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan
Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur
Di Indonesia, *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi
UNIAT*, III (1), Februari 2018, hal. 19-26
- Ikatan Akuntansi Indonesia, (2011), *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Aset
Tetap*, Revisi 2011, Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Menteng.
- Kieso, D. E., Kimmel, P. D., dan Weygandt, J. J., (2016), *Financial Accounting*,
Edisi 10, John Wiley & Sons Inc.
- Mahanani, A., dan Titisari, K. H., (2016), “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Sales
Growth Terhadap *Tax Avoidance*”, *Seminar Nasional dan Call Paper
Fakultas UNIBA Surakarta*, Surakarta 27 September 2016.
- Manurung, J. T. P., “Praktik Penghindaran Pajak Indonesia”, diakses dari
<https://www.pajak.go.id/id/artikel/praktik-penghindaran-pajak-di-indonesia>
pada tanggal 30 Juli 2020

- Melisa, M., dan Tandean, V. A., (2017), Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), *Jurnal Akuntansi Bisnis*, VIII (1), hal. 95-111
- Murniyana, G. W., (2018), “Pengaruh Koneksi Politik, Harga Transfer, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak” , *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Muzakki, M. R., dan Darsono, (2015), Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, V (3), 2015, hal. 1-8
- Noviyani, E., dan Muid, D., (2019), Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak, *Diponegoro Journal of Accounting*, VIII (3), 2019, hal. 1-11
- Purwanti, S.M., dan Sugiyanti, L, (2017), “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*”, *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, V (3), hal. 1625-1642
- Puspita, E.R., Nurlaela, S., dan Masitoh, E, (2018), “Pengaruh *Size Debts, Intangible Assets, Profitability, Multinationality* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*”, Seminar Nasional dan Call for Paper: Manajemen, Akuntansi dan Perbankan 2018, Universitas Islam Batik Surakarta.

Rahedi, S. W., (2019), “Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Sales Growth Terhadap *Tax Avoidance* dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating”, *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

Republik Indonesia, (2007), *Undang-Undang Republik Indonesia Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*, Nomor 85, Jakarta.

Sekaran, U. dan Bougie. R., (2017), *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*, Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat.

Titisari, K.H., dan Mahanani, A., (2017), “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance*”, *Jurnal Riset Akuntansi*, VII (2) September, hal. 111-122

Waluyo, (2014), *Akuntansi Pajak*, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat

Wulansari, T.A., Titisari, K.H., dan Nurlaela, S, (2020), “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak”, *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi FEB, UN PGRI Kediri*, V (1) Maret, hal. 69-76

DAFTAR REFERENSI

- Sebayang, R.I.B., “Dokumen: Google Lakukan Penghindaran pajak RP327 Triliun”,
4 Januari 2019 diakses dari
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun> pada tanggal 26 Juni 2020.
- Sugianto, D., “Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro”,
Berita Ekonomi Bisnis, 5 Juli 2019 diakses dari
<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro> pada tanggal 19 Juni 2020.
- Victoria, A.O., “Pertambahan Lesu Penerimaan Pajak 2019 Kurang Rp245 T”,
Makro, 7 Januari 2020 diakses dari
<https://katadata.co.id/berita/2020/01/07/manufaktur-pertambahan-lesu-penerimaan-pajak-2019-kurang-rp-245-t> pada tanggal 19 Juni 2020.