

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil olah data dan interpretasi yang sudah dilakukan serta pembahasan yang sudah dipaparkan pada bab sebelumnya maka peneliti menyimpulkan bahwa:

1. Manajemen Laba berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.
2. Pajak Tangguhan berpengaruh tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.
3. *Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.
4. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.
5. Pada penelitian ini ditemukan bahwa besar pengaruh dari variabel manajemen laba, pajak tangguhan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak sebesar 4.3% dan sisanya sebesar 95.7% dipengaruhi oleh variabel lain

5.2 Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini hanya dilakukan pengujian variabel – variabel independent terhadap variabel dependent pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam BEI periode tahun 2015-2019. Sehingga perlu dilakukan penelitian serupa dalam periode tahun terbaru untuk memvalidasi hasil penelitian yang telah dilakukan.

5.3 Saran

Pada penelitian ini ditemukan bahwa besar pengaruh dari variabel dependen tidak menunjukkan angka yang besar, Oleh karena itu perlu diteliti lebih lanjut terkait beberapa aspek lain yang memiliki lebih banyak pengaruh terhadap agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Taufik Hidayat, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *eksis: Jurnal riset ekonomi dan bisnis*. Volume 13 No 2, 157-168.
- Agus, T. B. dan Prawoto, N. (2015). Analisis Komposisi Pengeluaran Publik Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Dalam Mendukung Good Governance Dalam Memasuki MEA (Studi Empiris Propinsi Di Indonesia Tahun 2010-2014). <http://fe.unp.ac.id/sites/default/files/unggah/1.%20Agus%20Tri%20Basuki%2C%20Nano%20Prawoto%20%28hal%201-19%29%20.pdf>. Diakses pada 10 Juni 2022.
- Anggraini, A. W. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi. Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis dan Akuntansi.
- Arhando, P. (2019, Juni 22). Investasi Indonesia Kalah Sama Vietnam, Ternyata Ini Penyebabnya! Retrieved from moneysmart.id: <https://lifepal.co.id/media/investasi-indonesia-sekarangkalah-dari-vietnam/>
- Belkaoui, A. R. (2006). Teori Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, (2012). Dasar-dasar Manajemen Keuangan, edisi kesepuluh. Jakarta: Salemba Empat.
- Cahyani, M. R. dan Kiswara, E. 2019. Pengaruh rasio pajak tanggungan, keahlian pajak, dan remunerasi terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perudahaan publik yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting* 8(4): 1-10.
- Daniri. (2005). Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya dalam Konteks Indonesia. Jakarta: Ray Indonesia .
- Desai, M.A. & Dharmapala, D. 2006. Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*.
- Elvianto dan Kartikasari, D. (2015). Analisis data panel untuk mengujipengaruh estimasi biaya produksi terhadap harga jual pada *workshop* PT Multi Karya Bajatama. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* 3(1): 10-20.
- Erickson, M., Hanlon, M. dan Maydew. E. L. 2004. How Much Will Firms Pay for Earnings That Do Not Exist? Evidence of Taxes Paid on Allegedly Fraudulent Earnings. *The Accounting Review* 79(2): 387-408.

- Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional Terhadap
- Frank M, L. L. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation. *The Accounting Review* Vol. 84, 467-496.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 25. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hanlon, H. (2011). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 127- 178.
- Hanum, H. R. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Bumn Yang Terdaftar Di Bei 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 201-210.
- Harnanto (2013). Perencanaan Pajak. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPF.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2009). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada
- Lanis, R., and Richardson, G. (2011). The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy* 30 (1): 50-70.
- Mardiasmo. (2011). Perpajakan: Edisi Revisi. Yogyakarta: Andi.
- Margaretha, A., Susanti, M. dan Siagian, V. 2021. Pengaruh deferred tax, capital intensity, dan ROA terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Maranatha* 13(1): 160-172.
- Natalia, E. Y. (2018). Analisis Sosialisasi Pajak dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Wajib Pajak di Kepulauan Riau. *Jurnal Benefita: Ekonomi Pembangunan, Manajemen Bisnis & Akuntansi*, 277-290.
- Novitasaari, S. 2017. Pengaruh manajemen laba, corporate governance dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI periode tahun 2010-2014). *JOM Fekon* 4(1): 1901-1914.
- Periansya. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Palembang: Politeknik Negeri Sriwijaya.

- Phillips, Jhon., Pincus, Morton., & Rego, Sonja Olhoft. (2003), Earningsmanagement: new evidence based on deferred tax expense. *The Accounting Review*, Vol.78, No.2, pp. 491-521.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putra, D. C. dan Merkusiwati, L. A. (2016). Pengaruh komisaris independen, leverage, sizedan capital intensity ratiopada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 17(1): 690-714.
- Putri, C. L. dan Lautania. M. F. 2016. Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 1(1): 101-109.
- Putriningsih, D., Suyono, E. dan Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, leverage, komposisi dewan komisaris, komite audit, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 20(2): 77-92.
- Putri, L. T. Y. 2014. Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba, dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI 2008-2012). *Jurnal Akuntansi* 2(1): 3-25.
- Rahmadani, K., Darlis, E. dan Kurnia, P. (2021). Pengungkapan lingkungan perusahaan: ditinjau dari manajemen laba dan mekanisme tata kelola perusahaan yang baik. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini* 2(1): 94-107.
- Saputra, A. (2012). Pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba.
- Sartono, A. (2015). *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Scott, W. (2012). *Financial accounting theory*. Toronto: Pearson Education Canada.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Syamsuddin, L. (2001). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Tuanakotta, T. (2013). *Audit Berbasis ISA (international Standard on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2007). *Perpajakan Indonesia* . Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2012). *Akuntansi Pajak*, Salemba Empat, Jakarta.

Widagdo, R. A. Kalbuana, N. dan Yanti, D. R. 2020. Pengaruh *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Riset Akuntansi Politala* 3(2): 46-59.

Yulianti. (2004). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Memprediksi Manajemen Laba. Simposium Nasional Akuntansi VII. Denpasar.

