

BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Sampel pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan sampel sejumlah 144 sampel pada 30 perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

Dari hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini membuktikan bahwa baik perusahaan besar maupun kecil akan memiliki kewajiban yang sama dalam membayar pajak. Suatu perusahaan terlebih yang termasuk dalam kategori perusahaan besar pasti akan mendapat perhatian lebih dari pemerintah mengenai aset, laba, dan tingkat penjualan. Tindakan tersebut dilakukan pemerintah untuk memastikan bahwa perusahaan-perusahaan tersebut dikenakan pajak sesuai peraturan yang berlaku. Hasil tidak signifikan pada penelitian ini membuktikan bahwa pajak merupakan kewajiban yang harus dipatuhi baik semua warga negara serta badan yaitu perusahaan. Maka dapat disimpulkan ukuran perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Dari hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini membuktikan bahwa semakin tinggi aset tetap yang diinvestasikan maka dapat menurunkan agresivitas pajak perusahaan. Perusahaan dengan usaha yang besar pasti membutuhkan aset tetap dengan jumlah yang memadai. Akibat penggunaan aset tetap perusahaan akan mengakui adanya beban depresiasi atau penyusutan. Dalam perhitungan pajak memungkinkan jika perusahaan menggunakan metode penyusutan yang berbeda dengan metode penyusutan secara akuntansi. Adanya perbedaan tersebut dapat menimbulkan adanya beda temporer pajak, dimana dalam transaksi aset pajak tangguhan, beda temporer tersebut dapat mengurangi beban pajak atau beban fiskal. Nilai signifikan dalam penelitian ini berarti menunjukkan bahwa masih banyak perusahaan yang berusaha mengurangi pajaknya dengan memanfaatkan investasi dalam aset tetap.

Dari penelitian ini ditemukan hasil bahwa *leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti tingginya hutang perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak, sehingga tinggi maupun rendahnya tingkat *leverage* dalam perusahaan berpengaruh pada agresivitas pajaknya. Perusahaan yang mengandalkan operasionalnya dari pembiayaan hutang akan mengakibatkan timbul rasio hutang yang tinggi serta beban bunga yang diterima juga besar. Dalam pajak, pendanaa hutang yang berasal dari pihak ketiga dapat dijadikan sebagai pengurang penghasilan yang akan dikenakan pajak. Namun, pada sampel

penelitian banyak perusahaan yang menggunakan pinjaman yang berasal dari pihak berelasi sehingga tidak dapat dijadikan sebagai pengurang penghasilan. Hal tersebut yang mungkin dapat menjadi penyebab hasil penelitian ini tidak berpengaruh signifikan, sehingga dapat berarti bahwa baik hutang perusahaan tinggi atau rendah pajak yang dibayarkan perusahaan akan tetap sesuai dengan yang telah ditentukan oleh pemerintah.

B. KETERBATASAN

1. Data yang digunakan untuk melakukan penelitian tentang agresivitas pajak hanya berdasarkan laporan keuangan, sehingga kurang menggambarkan keadaan yang sebenarnya.
2. Pada penelitian ini untuk mengukur agresivitas pajak digunakan pengukuran *cash ETR*. Dalam pengukuran *cash ETR* dihitung dengan membandingkan jumlah pajak yang dibayarkan secara kas dengan laba sebelum pajak. Namun, *cash ETR* masih belum dapat menggambarkan agresivitas pajak dengan baik karena jumlah pajak yang dibayarkan secara kas yang dapat dilihat pada laporan keuangan bagian arus kas, pajak yang dibayarkan perusahaan tersebut terdiri dari pajak daerah dan pajak nasional (PPh). Sementara untuk mengukur agresivitas pajak fokusnya terdapat pada pajak penghasilan yang dibayarkan.

C. SARAN

1. Pada penelitian ini data digunakan dengan data sekunder dari laporan keuangan dan tahunan perusahaan. Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk menguji kembali penelitian dengan topik yang sama, peneliti menyarankan untuk menguji agresivitas pajak dengan menggunakan data primer sehingga dapat menggambarkan keadaan agresivitas pajak yang sebenarnya.
2. Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk meneliti kembali dengan topik yang sama, disarankan untuk menggunakan pengukuran *book tax different* (BTD). Pada pengukuran *book tax different* (BTD) diukur dengan menghitung selisih laba sebelum pajak secara komersial dengan laba kena pajak secara fiskal sehingga pajak penghasilan yang dibayarkan perusahaan dapat benar-benar diukur, dengan begitu tingkat agresivitas pajak dapat dicerminkan dengan baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N. A., & Astika, I. P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan pada Tax Aggressive. *E-Journal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol.8 No.6, 594-621.
- Aini, R. N. (2018). Pengaruh Pengungkapan Pertanggungjawaban Sosial, Tata Kelola Perusahaan, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol.7 No.1, 1-20.
- Ardy, A., & Kristanto, A. B. (2015). Faktor Finansial dan Non Finansial yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak di Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*, 31-48.
- Astuti, D. D. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity, dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Skripsi*.
- Azzam, A., & Subekti, K. V. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Media Akuntansi Perpajakan Vol.4, No.2*, 01-10.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dyreng, S. D., Maydew, E. L., & Hanlon, M. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83 (1).
- Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 46 Tentang Pajak Penghasilan (ED PSAK No.46). (2010). <https://staff.blog.ui.ac.id/martani/files/2011/04/ED-PSAK-46-revisi-2010-Pajak-Penghasilan.pdf>.
- Frank, M., Lynch, L., & Rego, S. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and It's Relation to Aggressive Financial Reporting. *Journal of Accounting Review Vol.84 No.2*, pp. 467-496.
- Ghozali, I. (2011). *Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Cetakan Kelima. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: BP UNDIP.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*. Vol.50 No.40, 127-178.
- Hartono, J. (2007). *Sistem Informasi Keperilakuan*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kedelapan*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Hlaing, K. P. (2012). *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*. Canada: University of Waterloo.
- Hutagol, J. (2007). *Perpajakan Isu-isu Kontemporer*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Kasmir. (2014). *Manajemen Perbankan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan Cetakan 10*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness : An Empirical Analysis. *Journal Account Public Policy*, 86-108.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode 2013-2017. *Journal of Applied Business and Economic*, Vol.5 No.4, 301-314.
- Lenz, H. (2018). Aggressive Tax Avoidance by Managers of Multinational Companies as a Violation of Their Moral Duty to Obey The Law: A Kantian Rationale. *Journal of Business Ethics*, 681-697.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Muliawati, I. P., & Karyada, I. F. (2020). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *Hita Akuntansi dan Keuangan, Vol.1 No.1* , 495-524.
- Mustika. (2017). Pengaruh Corporate Governance Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak. *JOM Fekon, Vol.4 No.1*, 1886-1900.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Putra, I. M. (2019). *Manajemen Pajak*. Yogyakarta: Quadrant.
- Rodriguez, E. F., & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? Evidence for Listed Companies in China and the United States. *Chinese Economy, Vol.45 No.6*, 60-83.
- Sadiyah, M. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak*. Surabaya: Skripsi, Universitas Bhayangkara.
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta: ANDI.
- Surya, S., & Noerlaela, S. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013). *Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi, Vol.7 No.1*, 52-77.
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008. (2009). Diakses dari: <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/38624/uu-no-16-tahun-2009>.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan. (2008). Diakses dari: <http://www.pajak.go.id/sites/default/files/UU-PPh-001-13-UU%20PPh%202013-00%20Mobile.pdf>.