

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Proses pemungutan pajak tidak selalu berjalan mulus diakibatkan oleh perbedaan sudut pandang antara pemerintah dengan wajib pajak yang menyebabkan tindakan penghindaran pajak. Tindakan tersebut dikatakan legal diakibatkan wajib pajak menggunakan celah sehingga tidak bertolak belakang dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Pada tahun 2015 hingga 2019, perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman sebagai pemilik kontribusi besar dalam pertumbuhan ekonomi mengalami peningkatan penghindaran pajak penghasilan (PPh) hingga menginjak angka 31%. Penghindaran pajak sub sektor makanan dan minuman yang diprosikan dengan *Cash ETR* ini dipengaruhi oleh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan. Sampel penelitian ini berjumlah 14 dengan setiap perusahaan diambil 5 tahun laporan keuangan sehingga terkumpul menjadi 70 data perusahaan. Berdasarkan hasil uji hipotesis, variabel profitabilitas yang diprosikan ROA memiliki hasil koefisien regresi (β) sebesar $(-0,04)$ dengan nilai probabilitas sebesar 0,051. Tanda minus memiliki arti bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Cash ETR*. *Cash ETR* memiliki hubungan yang terbalik dengan penghindaran pajak sehingga hal tersebut dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Untuk variabel pertumbuhan penjualan diperoleh hasil koefisien regresi (β) sebesar 0,038 dengan nilai probabilitas sebesar 0,121. Nilai probabilitas lebih dari tingkat signifikansi 5% disimpulkan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak diakibatkan perusahaan yang memiliki pertumbuhan penjualan atau pendapatan jasa yang meningkat maupun menurun mempunyai kewajiban yang sama dalam hal membayar pajak.

B. Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pengalaman langsung peneliti dalam proses penyelesaian penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan yaitu:

1. Faktor independen yang diteliti hanya dua yaitu profitabilitas dan pertumbuhan penjualan sedangkan masih banyak faktor lain yang mempengaruhi penghindaran pajak.
2. Perusahaan manufaktur yang sesuai dengan kriteria hanya 14 dari total 28 perusahaan yang dijadikan sampel sehingga belum memberikan gambaran yang menyeluruh.
3. Periode yang digunakan sebagai sampel penelitian hanya memiliki rentang periode lima tahun sehingga kurang merepresentasikan pengaruh variabel independen terhadap dependennya.

C. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran yaitu untuk:

1. Peneliti Selanjutnya

Untuk peneliti selanjutnya yang akan meneliti topik yang serupa dengan penelitian ini, disarankan untuk tidak hanya menggunakan variabel independen profitabilitas dan pertumbuhan penjualan saja agar dapat lebih mengetahui faktor lain apa saja yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Peneliti dapat menggunakan sampel perusahaan pada sektor lain dengan skala yang lebih besar. Peneliti selanjutnya juga dapat memperpanjang rentang periode pada sampel penelitian agar lebih merepresentasikan pengaruh variabel independen terhadap penghindaran pajak.

2. Perusahaan

Untuk perusahaan yang terdaftar dalam BEI agar lebih bertanggung jawab dalam membuat keputusan mengenai kebijakan manajemen terkait manajemen pajak yang digunakan dalam perusahaan sehingga terhindar dari sanksi administratif maupun sanksi pidana.

3. Regulator

Untuk regulator dalam hal ini Direktorat Jenderal Pajak untuk terbuka memberikan laporan kepada publik, laporan pembayaran pajak yang dilakukan perusahaan serta menerapkan peraturan perpajakan lebih tegas sehingga mempersempit celah terjadinya penghindaran pajak.



DAFTAR PUSTAKA

- Aini, T. H., & Sofianty, D. (2021). Pengaruh Return On Asset (ROA) Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Islam Bandung*, 7(1), 277-280.”
- Andriani, P.J.A. (2012). *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, R., & Govindarajan, V. (2005). *Sistem Pengendalian Manajemen (11th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Disertasi*. Universitas Gadjah Mada.
- Darsono, A. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Andi.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 830-859.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS Edisi Kesembilan*. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, Vol 50, pp 127-178.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman – Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta:BPFE.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Januari, D., & Suardikha, I. M. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 1653-1677.

- Kasmir, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan (12th ed.)*. Depok: Rajagrafindo Persada.
- Kessler, J. (2004). British Tax Review. *Tax Avoidance Purpose and Section 741 of taxes Act 1988*.
- Masrullah, Mursalim, & Su'un, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen dan Akuntansi*, 16(2), 142-165.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perpajakan dan Bisnis Edisi Revisi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376-387.
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi(4th ed.)*. Yogyakarta: BPFPE.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak (6th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47-62.
- Undang - undang Republik Indonesia Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Wicaksana, S. A., Djaddang, S., & Darmansyah, D. (2021). Determinan Penghindaran Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Kinerja*, 3(02), 264-281.

LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
3	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
4	DLTA	Delta Djakarta Tbk
5	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
6	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
7	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
8	MYOR	Mayora Indah Tbk
9	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
10	SKBM	Sekar Bumi Tbk
11	SKLT	Sekar Laut Tbk
12	STTP	Siantar Top Tbk
13	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
14	ULTJ	Ultrajaya Milk Industri and Tranding Company Tbk

Lampiran 2. Data Variabel Penelitian

PERUSAHAAN	TAHUN	PROFITABILITAS (ROA)	PERTUMBUHAN PENJUALAN (NET SALES GROWTH)	PENGHINDARAN PAJAK (Cash ETR)
ADES	2015	5.027218841	15.71242467	28.7221279
	2016	7.290232045	32.54141625	11.15257317
	2017	4.551340338	-8.243331084	12.41608768
	2018	6.009247965	-1.250844086	8.725378247
	2019	10.2003344	3.733423515	14.41744797
BUDI	2015	0.645202181	4.141211123	42.65323741
	2016	1.317412776	3.730780791	31.7629467
	2017	1.554403264	1.743630228	8.787858922
	2018	1.487394562	5.441575605	35.94126579
	2019	2.134199089	13.46992834	18.41129849
CEKA	2015	7.171057171	-5.838536482	19.63152591
	2016	17.51074971	18.068159	25.09942977
	2017	7.713491002	3.455115608	33.96427203
	2018	7.925846087	-14.75926493	11.26245396
	2019	15.46639612	-14.0078423	17.89512477
DLTA	2015	18.49572816	-20.44309041	27.67171496
	2016	21.24811987	10.78780749	26.12056468
	2017	20.86543197	0.301955589	25.93892847
	2018	22.19403835	14.8844439	21.38019317
	2019	22.28743373	-7.37616513	21.24725117
ICBP	2015	11.00556975	5.724483697	29.67659891
	2016	12.56420847	8.585006553	30.67877482
	2017	11.20565294	3.309121211	35.76992568

	2018	13.55591195	7.882849112	31.10891708
	2019	13.84687158	10.10922046	21.72838623
INDF	2015	4.039463528	0.735119158	47.02945375
	2016	6.409415377	4.196516225	36.26642265
	2017	5.850685644	5.147992031	44.69249678
	2018	5.13980141	4.570828587	46.47494026
	2019	6.135984844	4.357570478	26.9923973
MLBI	2015	23.65272582	-9.776908223	27.07468634
	2016	43.16978442	21.02841727	19.12775927
	2017	52.67035526	3.874132744	26.28049123
	2018	42.38818398	7.666644246	29.92860868
	2019	41.63202679	1.693055295	28.09016533
MYOR	2015	11.02234388	4.584927025	12.64971337
	2016	10.74625285	23.82949896	29.00146992
	2017	10.93436749	13.44261275	26.90925068
	2018	10.00718314	15.58427853	30.37733993
	2019	10.71232747	4.014567182	20.23574894
ROTI	2015	9.996539096	15.64881225	20.16975021
	2016	9.582595339	15.97695938	27.34569965
	2017	2.968786772	-1.222115564	26.37831737
	2018	2.894331465	11.05719029	10.87008629
	2019	5.051566039	20.620531	15.89777012
SKBM	2015	5.251981148	-8.003925725	45.55822926
	2016	2.250815976	10.19422267	56.22448606
	2017	1.594579586	22.67454931	43.1559947
	2018	0.900696565	6.105052337	51.98447123
	2019	0.052580631	7.717542853	229.5039891
SKLT	2015	5.321193293	9.346401855	56.44176277
	2016	3.633345638	11.91004172	31.89548367
	2017	3.61013443	9.634628647	30.09638593
	2018	4.275980135	14.31226026	17.03260562
	2019	5.682984276	22.59135702	25.80053297
STTP	2015	9.67432243	17.2227513	22.07801805
	2016	7.454881909	3.334129699	20.82471546
	2017	9.222211742	7.466481415	21.03226907
	2018	9.694811262	0.054793568	27.66011213
	2019	16.74752587	24.2505198	15.29115253
TBLA	2015	2.162730139	-15.87609176	16.95160592
	2016	4.929901378	22.18132409	14.35545999
	2017	6.804933885	37.77610616	15.26985464
	2018	4.677992225	-4.009255789	18.52048569
	2019	3.807140965	-0.948427774	14.70395224
ULTJ	2015	14.7768593	12.18200095	15.94463789
	2016	16.74433138	6.646784422	27.13506242
	2017	13.72063297	4.130848949	33.81304989
	2018	12.62820897	12.15935702	30.76042815
	2019	15.67492209	14.04263786	20.28175916