

## BAB V

### PENUTUPAN

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya, maka dalam ditarik kesimpulan khusus dari penelitian sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil pengujian variabel Profitabilitas (ROE) memiliki tingkat signifikansi sebesar  $0,021 < 0,05$  dan bernilai positif pada kolom t menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dengan demikian hipotesa yang diajukan dalam penelitian (H1) diterima, sehingga disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif secara signifikan terhadap *tax avoidance*. artinya adalah semakin tinggi nilai profitabilitas maka semakin meningkat nilai *Tax Avoidance*.
2. Berdasarkan hasil pengujian variabel likuiditas (CR) memiliki tingkat signifikansi sebesar  $0,021 < 0,05$  dan bernilai positif pada kolom t menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesa yang diajukan dalam penelitian (H2) diterima, sehingga disimpulkan bahwa likuiditas berpengaruh positif secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Artinya adalah semakin tinggi nilai likuiditas maka semakin meningkat nilai *Tax Avoidance*.

3. Berdasarkan hasil pengujian variabel leverage (DER) memiliki tingkat signifikansi sebesar  $0,057 > 0,05$  dan bernilai positif pada kolom t menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian hipotesa yang diajukan dalam penelitian (H3) ditolak, sehingga disimpulkan bahwa leverage tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Artinya adalah semakin rendah nilai leverage maka semakin menurun nilai *Tax Avoidance*.
4. Terdapat korelasi yang kuat antara variabel independen dan variabel dependen yang dapat dilihat pada uji autokorelasi yang menunjukkan nilai durbin Watson yang sesuai dengan kriteria.

## **B. Implikasi**

Berdasarkan kesimpulan diatas dapat diuraikan implikasi secara teoritis, manajerial dan metodologi sebagai berikut :

### **1. Implikasi Teoritis**

- a. Variabel profitabilitas dihitung dengan cara ROE yaitu membagi laba bersih setelah pajak dengan ekuitas pemegang saham. Terhadap *tax avoidance*. Diprosikan dengan menggunakan CETR (cash effective tax rate). Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini juga didukung oleh (Dewinta & Setiawan, 2016) yang menyatakan

bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance.

- b. Variabel likuiditas dihitung dengan cara Current ratio yaitu membagi aktiva lancar dengan hutang lancar. Terhadap tax avoidance. Diprosikan dengan menggunakan CETR (cash effective tax rate). Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance. Penelitian ini juga didukung oleh (Budianti & Curry, 2018) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance.
- c. Variabel leverage dihitung dengan cara DER yaitu membagi jumlah hutang perusahaan dengan total asset. Terhadap tax avoidance. Diprosikan dengan menggunakan CETR (cash effective tax rate). Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Penelitian ini juga didukung oleh (Dewinta & Setiawan, 2016) yang menyatakan bahwa leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

## **2. Implikasi Manajerial**

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi bagi pemerintah, perusahaan, mahasiswa untuk menyelesaikan penelitian atau pemecahan masalah mengenai profitabilitas, likuiditas, leverage

terhadap tax avoidance. Pada perusahaan otomotif dan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

### 3. Implikasi Metodologi

Penelitian ini menggunakan data sekunder untuk mengolah data melalui program SPSS 25. Peneliti juga menggunakan studi pustaka dan dokumentasi. Studi pustaka yang digunakan adalah situs internet, buku, jurnal penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan penelitian sebagai referensi. Sedangkan dokumentasi dengan mengumpulkan, memilih, mencatat hal yang berkaitan dengan variabel yang akan diteliti. Penelitian ini mengambil data laporan keuangan perusahaan otomotif dan perusahaan manufaktur pada periode 2018-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari situs web [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

### C. Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan berdasarkan pembahasan dan kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut :

#### 1. Bagi Akademisi

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel independen lainnya yang berkaitan dengan *tax avoidance* dan juga menambahkan waktu penelitian sehingga dapat terlihat lebih jelas perilaku perusahaan terkait dengan aktivitas *tax avoidance* dan keuangan. Serta

menambahkan sampel penelitian baik perusahaan manufaktur maupun bukan perusahaan manufaktur.

## 2. Bagi Regulator

Pemerintah lebih memperkuat dan memperbaiki celah-celah yang ada sehingga memperkecil kemungkinan untuk semua perusahaan dalam melakukan tax avoidance atau penghindaran pajak. Sehingga dapat memajukan pembangunan dalam Negara dan dapat mensejahterakan rakyatnya secara merata.

## 3. Bagi Praktisi

### a. Perusahaan

Sebaiknya para manajemen perusahaan khususnya yang berkaitan dengan unsur perpajakan yang dapat melakukan tax avoidance dapat lebih bijak dalam pengambilan keputusan untuk tidak mementingkan keuntungan perusahaan saja dan dengan adanya penelitian. Semoga dengan adanya penelitian ini para manajemen perusahaan dapat memperhatikan lagi resiko dari adanya kegiatan penghindaran pajak ini.

### b. Investor

Sebaiknya investor lebih berhati-hati dalam mempertimbangkan pengambil keputusan untuk berinvestasi dan tidak hanya mementingkan laba.



**LAMPIRAN**  
**SAMPEL PENELITIAN**

**LAMPIRAN 1**

No	Kode Perusahaan	NAMA PERUSAHAAN
1	ADES	Akasha Wira Internasional
2	CAMP	Campina Ice Cream Industry
3	DLTA	Delta Djakarta
4	GGRM	Gudang Garam
5	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya
6	ICBP	Indofood CBS Sukses Makmur
7	INDF	Indofood Sukses Makmur
8	MYOR	Mayora Indah
9	ROTI	Nippon Indosari Corporindo
10	SKBM	Sekar Bumi
11	SKLT	Sekar Laut
12	TBLA	Tunas Baru Lampung
13	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia
14	CINT	Chitose Internasional
15	DVLA	Darya Varia Laboratoria
16	HMSP	Handjaya Mandala Sampoerna
17	KLBF	Kalbe Farma
18	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company
19	WIIM	Wismilak Inti Makmur
20	MERK	Merck Indonesia
21	PYFA	Pyridam Farma

**DAFTAR PERUSAHAAN**

## LAMPIRAN 2

### VARIABEL PROFITABILITAS

No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL ROE
1	ADES	2018	0,060
		2019	0,102
		2020	0,142
2	CAMP	2018	0,062
		2019	0,073
		2020	0,071
3	DLTA	2018	0,184
		2019	0,223
		2020	0,101
4	GGRM	2018	0,113
		2019	0,099
		2020	0,139
5	GOOD	2018	0,096
		2019	0,082
		2020	0,039
6	ICBP	2018	0,110
		2019	0,118
		2020	0,049
7	INDF	2018	0,043
		2019	0,043
		2020	0,030
8	MYOR	2018	0,091
		2019	0,090
		2020	0,101
9	ROTI	2018	0,033
		2019	0,037
		2020	0,068
10	SKBM	2018	0,015
		2019	0,008
		2020	0,002



No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL ROE
11	SKLT	2018	0,031
		2019	0,041
		2020	0,058
12	TBLA	2018	0,127
		2019	0,044
		2020	0,034
13	CEKA	2018	0,079
		2019	0,155
		2020	0,116
14	CINT	2018	0,026
		2019	0,014
		2020	0,002
15	DVLA	2018	0,119
		2019	0,121
		2020	0,469
16	HMSP	2018	0,291
		2019	0,007
		2020	0,173
17	KLBF	2018	0,001
		2019	0,124
		2020	0,121
18	ULTJ	2018	0,486
		2019	0,156
		2020	0,126
19	WIIM	2018	0,041
		2019	0,021
		2020	0,107
20	MERK	2018	0,921
		2019	0,087
		2020	0,077
21	PYFA	2018	0,045
		2019	0,049
		2020	0,097

### LAMPIRAN 3

### LIKUIDITAS

No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL CR
1	ADES	2018	1,388
		2019	2,004
		2020	2,970
2	CAMP	2018	10,839
		2019	12,634
		2020	13,267
3	DLTA	2018	7,198
		2019	8,050
		2020	7,498
4	GGRM	2018	2,058
		2019	2,062
		2020	2,912
5	GOOD	2018	1,182
		2019	1,534
		2020	1,751
6	ICBP	2018	1,952
		2019	2,536
		2020	2,258
7	INDF	2018	1,066
		2019	1,272
		2020	1,373
8	MYOR	2018	2,655
		2019	3,429
		2020	3,694
9	ROTI	2018	3,571
		2019	1,693
		2020	3,830
10	SKBM	2018	1,383
		2019	1,330

No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL CR
		2020	1,361
11	SKLT	2018	1,224
		2019	1,290
		2020	1,537
12	TBLA	2018	1,879
		2019	1,627
		2020	1,491
13	CEKA	2018	5,113
		2019	4,800
		2020	4,663
14	CINT	2018	2,708
		2019	2,377
		2020	2,494
15	DVLA	2018	2,889
		2019	2,913
		2020	2,519
16	HMSP	2018	4,302
		2019	3,276
		2020	2,454
17	KLBF	2018	4,658
		2019	4,355
		2020	4,116
18	ULTJ	2018	0,001
		2019	0,001
		2020	2,403
19	WIIM	2018	5,919
		2019	6,024
		2020	3,663
20	MERK	2018	1,372
		2019	2,509
		2020	2,547
21	PYFA	2018	2,757
		2019	3,528
		2020	2,890

**LAMPIRAN 4****LEVERAGE**

No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL DAR
1	ADES	2018	0,453
		2019	0,309
		2020	0,269
2	CAMP	2018	0,118
		2019	0,115
		2020	0,115
3	DLTA	2018	0,157
		2019	0,149
		2020	0,168
4	GGRM	2018	0,347
		2019	0,352
		2020	0,252
5	GOOD	2018	0,409
		2019	0,454
		2020	0,560
6	ICBP	2018	0,339
		2019	0,311
		2020	0,514
7	INDF	2018	0,483
		2019	0,437
		2020	0,515
8	MYOR	2018	0,514
		2019	0,480
		2020	0,430
9	ROTI	2018	0,336
		2019	0,339
		2020	0,275
10	SKBM	2018	0,413
		2019	0,431

No	Kode Perusahaan	Tahun	TOTAL DAR
		2020	0,456
11	SKLT	2018	0,546
		2019	0,519
		2020	0,474
12	TBLA	2018	0,707
		2019	0,691
		2020	0,697
13	CEKA	2018	0,165
		2019	0,188
		2020	0,195
14	CINT	2018	0,209
		2019	0,253
		2020	0,226
15	DVLA	2018	0,287
		2019	0,286
		2020	0,332
16	HMSP	2018	0,241
		2019	0,299
		2020	0,391
17	KLBF	2018	0,157
		2019	0,176
		2020	0,190
18	ULTJ	2018	0,141
		2019	0,144
		2020	0,454
19	WIIM	2018	0,199
		2019	0,205
		2020	0,265
20	MERK	2018	0,590
		2019	0,341
		2020	0,341
21	PYFA	2018	0,364
		2019	0,346
		2020	0,310

**LAMPIRAN 6****OUTPUT SPSS****Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
CETR	46	20.20	48.00	26.5652	4.89286
ROE	46	2.00	70.00	12.4565	11.99019
CR	46	118.00	1263.00	344.0652	242.45150
DAR	46	12.00	71.00	34.2609	14.87195
Valid N (listwise)	46				



One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
Unstandardized Residual		
N		46
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	4.38084625
Most Extreme Differences	Absolute	.129
	Positive	.129
	Negative	-.102
Test Statistic		.129
Asymp. Sig. (2-tailed)		.053 <sup>c</sup>

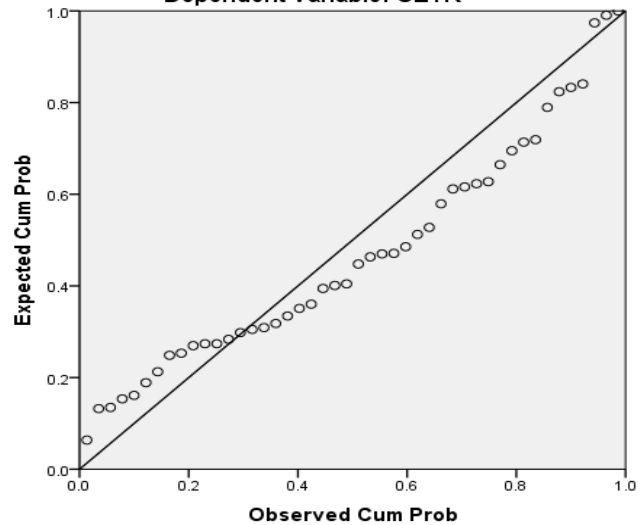
a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual

Dependent Variable: CETR



Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	ROE	.955	1.048
	CR	.528	1.893
	DAR	.511	1.957

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error				Tolerance	VIF
1 (Constant)	35.700	3.497		10.209	.000		
ROE	-.138	.058	-.338	-2.393	.021	.955	1.048
CR	-.009	.004	-.454	-2.390	.021	.528	1.893
DAR	-.124	.064	-.378	-1.956	.057	.511	1.957

a. Dependent Variable: CETR

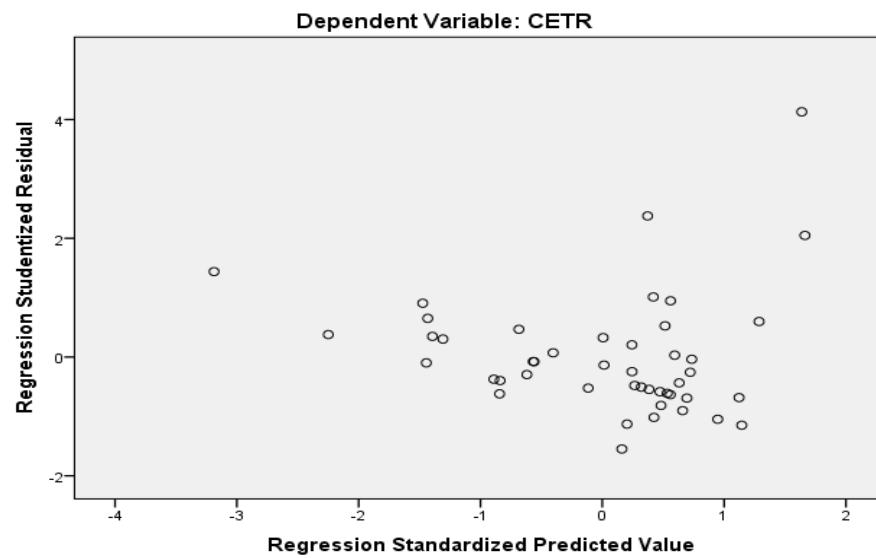


**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.445 <sup>a</sup>	.195	.141	4.53461	1.684

a. Predictors: (Constant), DAR, ROE

b. Dependent Variable: CETR



UBD



## DAFTAR PUSTAKA

- Bradley Siahaan. 2012. Krisnata dan supromono. Jurnal bisnis
- Chairil Anwar Pohan. 2013. *Manajemen Perpajakan*. PT. Gramedia Pustaka Utama.  
Jakarta
- Calvin Singly, I Made Sukartha. 2015. *Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance ( Perusahaan Manufaktur I BEI tahun 2011 – 2013)*. Jurnal
- Darmdi Hamid. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan dan Sosial*. Bandung : Alfabeta
- Ghozali Imam. 2013. *Aplikasi Multivariate Dengan Program IBM SPSS 24*. Jakarta
- Hutagao John. 2016. *Perpajakan Edisi Revisi*. Jakarta
- I Gede Hendy Darmawan. 2014. *Pengaruh Penerapan, CG, Likuiditas, ROA, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak ( Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2010 – 2012)*. Jurnal
- I Gusti Cahya Maharani. 2014. *Pengaruh CG, Profabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance ( Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2008 – 2012)*. Jurnal
- Lyons Susan M. 2012. *International Tax Glossary*
- Maharani I Gusti Ayu Cahya dan Ketut Ali Suardana. 2014. *Pengaruh Corporate Governance, Profabilitas dan Karakteristik Eksekutif Tax Avoidance*

*Perusahaan Manufaktur*. E - Jurnal Akuntansi Universitas Udayara ISSN :  
2302 – 8556

Puspita Silvia Ratih dan Puji Harto. 2014. *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Prnghindaran Pajak*. Jurnal

P. fredman. Jack. Tax Planning

Sumarsan.2012. *Perpajakan Indonesia Edisi 3*. Empat Dua Media. Malang.

Slitoga P.M. 2013. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. FMIPA Unimed. Medan

Tommy dan Maria. 2013. Jurnal Bisnis

Theresa Adelina vectoria Surbakti. 2012. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak ( Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2008 – 2010 )*. Jurnal

Tommy Kurniasih, Maria M Ratnasari. 2013. *Pengaruh Return On Asset, Likuiditas, CG, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance (Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2007 – 2013)*. Jurnal

Tjahyoo Achmad dan Husein, Muhammad F. 2013. *Perpajakan Edisi Revisi*. Jakarta

Waluyo. 2013. *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat. Jakarta

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Zain Mohammad. 2013. *Manajemen Perpajakan Edisi 3*. Salemba empat. Jakarta

**SURAT IZIN SURVEI & RISET**

No.SISR-12183/ICaMEL/03-2022

Menunjuk surat nomor 185/Perm./FB/III/2022 tanggal 08 Maret 2022 perihal permohonan izin penelitian bagi Mahasiswa UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA bersama ini kami memberikan izin mengakses dan menggunakan data-data pasar modal yang tersimpan di perusahaan kami untuk keperluan riset dan penyusunan Skripsi kepada peneliti di bawah ini:

Nama Pemohon : Mei Linda  
Nomor Pokok : 20180100047  
Jurusan/Prog.Studi : S1 AKUNTANSI  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Otomotif dan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020).

Demikian surat izin ini dikeluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 Maret 2022  
PT Indonesian Capital Market Electronic Library

  
TICMI  
The Indonesia  
Capital Market Institute

**Hery Mulyawan**  
Head of Data Services

SALINAN SESUAI ASLINYA



# UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA

*Kreativitas Membangkitkan Inovasi*

## Surat Permohonan Penelitian

Tangerang, 08 Maret 2022

Nomor : 187/Perm./FB/III/2022  
Lampiran : -  
Perihal : Permohonan Penelitian

Kepada Yth,  
Inarno Djajadi (Direktur Utama) John Aristianto Prasetyo (Komisioner Utama)  
Bursa Efek Indonesia  
Indonesia Stock Exchange Building, 1st Tower Jl. Jend.  
Sudirman Kav 52-53, Jakarta Selatan 12190, Indonesia  
Di Tempat

Dengan hormat,  
Kami dari Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma (UBD) dengan ini mengajukan permohonan kepada Bapak/Ibu untuk dapat sekiranya menerima Mahasiswa/I kami berikut ini :

NIM : 20180100047  
Nama : MEI LINDA  
Jurusan : Akuntansi  
Jenjang Studi : S1  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Tax Avoidance  
"(Studi Kasus pada perusahaan otomotif dan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020)

Untuk melaksanakan Penelitian di institusi yang Bapak/Ibu Pimpin. Pelaksanaan Penelitian Mahasiswa/I Universitas Buddhi Dharma (UBD) disesuaikan dengan jadwal yang ditentukan oleh institusi yang Bapak/Ibu Pimpin.

Demikian permohonan ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerja sama Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,



Susanto Wibowo, SE., M.Ak  
Ketua Program Studi Akuntansi