

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2020. Berdasarkan hasil dan pembahasan pada bab IV, dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 - 2020. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,485 lebih besar dari 0,05 yang berarti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 - 2020. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 yang berarti berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2020. Hal ini menunjukkan nilai signifikan sebesar 0,175 , artinya lebih besar dari 0,05. Artinya, variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

4. *Good Corporate Governance*, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020. Hal tersebut dapat dilihat dari hasil uji statistik F yang menghasilkan nilai sebesar 0,004 atau lebih kecil dari 0,05 yang artinya, secara bersama-sama memiliki pengaruh secara signifikan memiliki hubungan dengan variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

B. Saran

Jika dilihat dari hasil penelitian yang telah dilakukan, peneliti memiliki beberapa saran yang dapat menjadi pertimbangan bagi penelitian-penelitian selanjutnya, yaitu :

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan diharapkan dapat menjadikan hasil penelitian ini sebagai bahan untuk membantu memecahkan dan mengantisipasi masalah yang ada pada perusahaan yang berguna dalam pengambilan keputusan khususnya mengenai penerapan *good corporate governance* di dalam perusahaan.

2. Bagi Investor

Sebaiknya dalam pengambilan keputusan investasi untuk mengkaji terlebih dahulu bagaimana kinerja suatu perusahaan dan tetap mematuhi peraturan

tentang perpajakan, penghindaran pajak bukan hal yang wajar tetapi selalu dilakukan. *Tax avoidance* akan memberikan dampak yang kurang baik untuk kedua belah pihak yang bersangkutan baik dari pihak investor, perusahaan maupun pemerintah.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

- Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan lebih banyak sampel penelitian serta tahun pengamatan yang lebih lama dan menggunakan perusahaan yang mengalami kerugian sehingga bisa membandingkan antara nilai perusahaan perusahaan laba dan perusahaan rugi.
- Peneliti selanjutnya diinginkan untuk menggunakan sampel penelitian pada sektor lainnya bukan hanya pada sektor *property* dan *real estate*.
- Peneliti selanjutnya diinginkan dapat menambah tahun periode pada pengamatan agar pengaruh *good corporate governance*, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan agar lebih mudah untuk melakukan pengujian *tax avoidance*.

DAFTAR PUSTAKA

Literatur Buku & Jurnal

- Agusti, W. Y. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(3).

- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Akuntabel*, 17(2), 289-300.
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210-215.
- Chandra, Y., & Oktari, Y. Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).
- Erliaany, V., & Hutabarat, F. M. (2020). Pengaruh Mediasi Profitabilitas Terhadap Hubungan *Leverage* dan Penghindaran Pajak: Studi di Perusahaan *Real Estate* dan *Property* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 49-60.
- Fharaswati, M., Hardiyanto, A. T., & Lestari, R. M. E. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 8(1).
- Hanifah, D. F., & Hariyati, H. (2021). Pengaruh *Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Sub-Sektor *Property* dan *Real Estate* Periode 2017-2019. *JIKEM: Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen*, 1(1), 62-73.
- Hidayana. (2017). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. Bandar Lampung: Skripsi Universitas Lampung.
- Kasmir. (2017). Manajemen Perbankan. Jakarta: PT. Rajafragindo Persada Keputusan Menteri BUMN.
- Maulinda, I. P. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(4).

- Munawaroh, M., & Sari, S. P. (2019). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. Prosiding Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS) 2019.
- Praditasari, A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Pada *Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi, 19(2), 1229-1258.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, 19(1), 38-46.
- Rini, I., Adel, J. F., & Fatahurrazak, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Student Online Journal (SOJ) UMRAH-Ekonomi*, 2(1), 68-82.
- Sudih, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Makassar).
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, 21(1a-2), 121-130.
- Waluyo. (2013). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Wibawa, A., Wilopo, W., & Abdillah, Y. (2016). Pengaruh *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan terdaftar Di indeks bursa sri kehati tahun 2010-2014) (Doctoral dissertation, Brawijaya University).
- Yohana, Y., Gaol, R. M. L., Dewi, G. K., Kalbuana, N., & Abdusshomad, A. (2021). Pengaruh *Free Cash Flow*, Profitabilitas, Kualitas Audit, *Leverage*, Kebijakan Dividen terhadap Likuiditas Pada Perusahaan

Terdaftar di Jakarta *Islamic Index*. Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam, 7(3),
1752-1760.

Literatur Website

<https://databoks.katadata.co.id>

www.pajak.go.id



Identitas Pribadi

Nama : Wenny Odelia Mandagie
Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 25 November 2000
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Kristen Protestan
Kewarganegaraan : Indonesia



Alamat : Villa Tangerang Indah Jl. Gunung Pangrango 2
Blok HA 8 Nomor 11 a

Nomor Telepon : 089637430664

Email : Heyitsodeliaa@gmail.com

Riwayat Pendidikan

SD : SD Bethesda

SMP : SMP Dharma Putra

SMK : SMK Strada Daan Mogot

Perguruan Tinggi : Universitas Buddhi Dharma



LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Perusahaan Sampel

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	APLN	Agung Podomoro Land
2.	BCIP	Bumi Citra Damai, Tbk
3.	BSDE	Bumi Serpong Damai, Tbk
4.	CTRA	Ciputra Development, Tbk
5.	GPRA	Perdana Gapuraprima, Tbk

6.	JPRT	Jaya Real Property, Tbk
7.	PPRO	PP Properti Tbk.
8.	PWON	Pakuwon Jati Tbk.
9.	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk.
10.	SMRA	Summarecon Agung Tbk.

Lampiran II Hasil Perhitungan Tax Avoidance

- Tahun 2018

KODE	PEMBAYARAN PJK	LABA SBLM PJK	CETR
APLN	30.635.666.000	196.738.712.000	0,1557175
BCIP	8.122.634.797	52.887.679.483	0,1535827
BSDE	256.779.288.156	1.760.420.645.427	0,1458624
CTRA	263.768	1.655.086	0,1593681
GPRA	16.789.831.664	51.623.011.989	0,3252392
JPRT	140.166.277	1.081.417.358	0,1296134
PPRO	49.866.716.215	496.783.496.820	0,0994898

PWON	24.961.885	2.826.936.213	0,0088300
SMDM	11.490.284.871	85.289.325.740	0,1347212
SMRA	284.468.426	969.027.135	0,2935608

- Tahun 2019

KODE	PEMBAYARAN PJK	LABA SBLM PJK	CETR
APLN	187.660.163	394.699.793	0,4754503
BCIP	6.193.403.035	23.201.520.208	0,2661649
BSDE	222.013.819.040	3.166.472.037.878	0,4537747
CTRA	348.818	1.555.103	0,1596556
GPRA	12.329.939.647	57.005.465.945	0,1025796
JPRT	140.440.402	1.055.706.814	0,0770159
PPRO	1.579.964.275	247.278.863.075	0,1360013
PWON	26.258.433	3.239.796.227	0,0243937
SMDM	10.493.204.057	73.331.309.607	0,5094925
SMRA	285.701.057	922.919.835	0,4806208

- Tahun 2020

KODE	PEMBAYARAN PJK	LABA SBLM PJK	CETR
APLN	158.109.472	394.699.793	0,5562138
BCIP	859.536.472	23.201.520.208	0,0661649
BSDE	227.862.225.554	3.166.472.037.878	0,4537747

CTRA	264.888	1.555.103	0,1596556
GPRA	3.646.776.900	57.005.465.945	0,1025796
JPRT	82.182.094	1.055.706.814	0,0770159
PPRO	14,624,627,827	247,278,863,075	0,1360013
PWON	27,299,391	3,239,796,227	0,0243937
SMDM	9,426,909,920	73,331,309,607	0,5094925
SMRA	211,361,426	922,919,835	0,4806208

Lampiran III Hasil Perhitungan Good Corporate Governance

- Tahun 2018

KODE	DEWAN DIR	D.K. IND	KOMITE AU	GCG
APLN	6	1	3	9,5
BCIP	5	4	3	10,0
BSDE	9	5	3	14,5
CTRA	9	3	3	13,5
GPRA	3	5	3	8,5
JPRT	6	2	3	10,0
PPRO	8	3	3	12,5
PWON	6	3	3	10,5
SMDM	4	4	3	9,0
SMRA	5	4	3	10,0

- Tahun 2019

KODE	DEWAN DIR	D.K.IND	KOMITE A	GCG
APLN	6	2	3	10,0
BCIP	3	4	3	8,0
BSDE	8	5	3	13,5
CTRA	8	2	3	12
GPRA	3	2	3	7,0
JPRT	6	2	3	10,0
PPRO	6	3	3	10,5
PWON	6	4	3	11,0
SMDM	5	3	3	9,5
SMRA	6	3	3	10,5

- Tahun 2020

KODE	DEWAN DIR	D.K.IND	KOMITE A	GCG
APLN	6	2	3	10,0
BCIP	3	4	3	8,0
BSDE	8	5	3	13,5
CTRA	11	2	3	15,0
GPRA	3	2	3	7,0
JPRT	6	2	3	10,0

PPRO	5	3	3	9,5
PWON	6	2	3	10,0
SMDM	2	2	3	6,0
SMRA	5	3	3	9,5

Lampiran IV Hasil Perhitungan Profitabilitas Perusahaan

- Tahun 2018

NO	KODE	LABA STLH PJK	TOTAL ASSET	ROA
1.	APLN	205.780.396	29.583.829.904	-0,2850632
2.	BCIP	50.247.119.273	849.799.701.091	0,0614742
3.	BSDE	1.701.817.694.927	52.101.492.204.552	-0,3593734
4.	CTRA	1.302.702	34.289.017	0,1905396
5.	GPRA	50.425.199.916	1.536.453.590.418	0,1876541
6.	JPRT	1.049.745.761	10.541.248.267	-0,0310536
7.	PPRO	496.783.496.820	16.475.720.486.284	-0,0563725
8.	PWON	2.826.936.213	25.018.080.224	0,2315952
9.	SMDM	85.390.121.403	3.158.642.385.060	0,1511744
10.	SMRA	690.623.630	23.299.242.068	0,0036534

- Tahun 2019

NO	KODE	LABA STLH PJK	TOTAL ASSET	ROA
----	------	---------------	-------------	-----

1.	APLN	120.811.697	29.460.345.080	0,0041008
2.	BCIP	23.201.520.208	867.065.425.452	0,0267586
3.	BSDE	3.130.076.103.452	54.540.978.397.964	0,0573894
4.	CTRA	1.283.281	36.196.024	0,0354536
5.	GPRA	55.222.657.634	1.705.918.986.765	0,0323712
6.	JPRT	1.037.201.837	11.164.935.100	0,0928981
7.	PPRO	247.278.863.075	18.006.178.568.569	0,0137330
8.	PWON	3.239.796.227	26.095.153.343	0,1241531
9.	SMDM	73.368.288.038	3.213.173.105.916	0,0228335
10.	SMRA	613.020.426	24.441.657.276	0,0250809

- Tahun 2020

NO	KODE	LABA STLH PJK	TOTAL ASSET	ROA
1.	APLN	180.144.688	30.391.359.956	0,0059274
2.	BCIP	12.990.816.748	909.264.462.663	0,0142871
3.	BSDE	486.257.814.158	60.862.926.586.750	0,0079893
4.	CTRA	1.370.686	39.255.187	0,0349173
5.	GPRA	34.752.426.451	1.727.361.676.947	0,0201187
6.	JPRT	1.013.418.153	11.481.521.265	0,0882651
7.	PPRO	106.377.057.578	18.588.970.471.992	0,0057225
8.	PWON	1.119.113.010	26.458.805.377	0,0422964
9.	SMDM	18.706.792.552	3.201.910.904.021	0,0058423

10.	SMRA	245.909.143	24.922.534.224	0,0098669
-----	------	-------------	----------------	-----------

Lampiran V Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan

- Tahun 2018

NO	KODE	SALES 2017	SALES 2018	SG
1.	APLN	7.043.036.602	5.035.325.429	-0,2850632
2.	BCIP	189.037.576.143	200.658.519.501	0,0614742
3.	BSDE	10.347.343.000.000	6.628.782.185.008	-0,3593734
4.	CTRA	6.442.797.000.000	7.670.405.000.000	0,1905396
5.	GPRA	366.751.540.000,00	435.573.970.378	0,1876541
6.	JPRT	2.405.242.304	2.330.550.693	-0,0310536
7.	PPRO	2.708.881.065.000	2.556.174.514.577	-0,0563725
8.	PWON	5.749.184.680	7.080.668.385	0,2315952
9.	SMDM	468.479.918.789	539.302.125.082	0,1511744
10.	SMRA	5.640.751.810	5.661.360.114	0,0036534

- Tahun 2019

NO	KODE	SALES 2018	SALES 2019	SG
1.	APLN	5.035.325.429	3.792.475.607	-0,2468261
2.	BCIP	200.658.519.501	131.094.399.577	-0,3466791

3.	BSDE	6.628.782.185.008	7.084.864.038.574	0,0688032
4.	CTRA	7.670.405.000.000	7.608.237.000.000	-0,0081049
5.	GPRA	435.573.970.378	397.699.225.488	-0,0869536
6.	JPRT	2.330.550.693	2.423.269.696	0,0397841
7.	PPRO	2.556.174.514.577	1.624.169.492.823	-0,3646093
8.	PWON	7.080.668.385	7.202.001.193	0,0171357
9.	SMDM	539.302.125.082	569.374.430.798	0,0557615
10.	SMRA	5.661.360.114	5.941.625.762	0,0495050

- Tahun 2020

NO	KODE	SALES 2019	SALES 2020	SG
1.	APLN	3.792.475.607	4.956.324.696	0,3068837
2.	BCIP	131.094.399.577	73.155.228.143	-0,4419652
3.	BSDE	7.084.864.038.574	6.180.589.086.059	-0,1276347
4.	CTRA	7.608.237.000.000	8.070.737.000.000	0,0607893
5.	GPRA	397.699.225.488	323.797.082.016	-0,1858242
6.	JPRT	2.423.269.696	2.184.941.986	-0,0983496
7.	PPRO	1.624.169.492.823	2.075.242.421.357	0,2777252
8.	PWON	7.202.001.193	3.977.211.311	-0,4477630
9.	SMDM	569.374.430.798	386.541.149.828	-0,3211125
10.	SMRA	5.941.625.762	5.029.984.099	-0,1534330

Lampiran VI Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics						
	N	Range	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
GCG (X1)	30	9.000000	6.000000	15.000000	10.38333333	2.325582364
ROA (X2)	30	.120052	.004101	.124153	.03796571	.033465914
SG (X3)	30	.754647	-.447763	.306884	-.06195464	.215200582
TAX AVOIDANCE (Y)	30	.549845	.006369	.556214	.20081938	.158252979
Valid N (listwise)	30					

Lampiran VII Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		30
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.12761660
Most Extreme Differences	Absolute	.108
	Positive	.105
	Negative	-.108
Test Statistic		.108
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

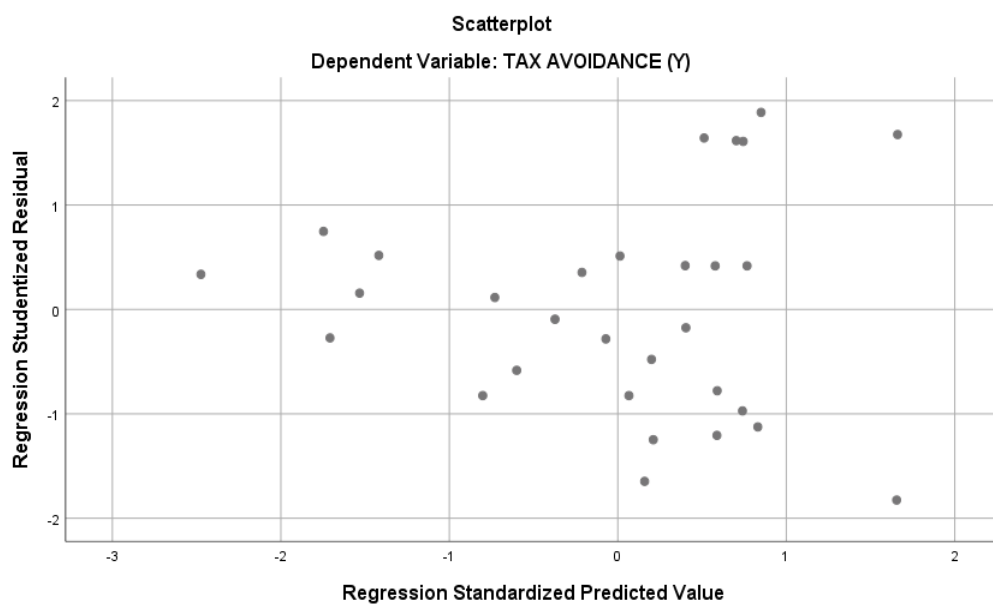
Lampiran VIII Hasil Uji Multikolonieritas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	GCG (X1)	.949	1.054
	ROA (X2)	.917	1.091
	SG (X3)	.899	1.112

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE (Y)

Sumber : Hasil Olahan SPSS Versi 25

Lampiran IX Hasil Uji Heteroskedastisitas



Lampiran X Hasil Uji Autokolerasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.591 ^a	.350	.275	.134778149	1.607

a. Predictors: (Constant), SG (X3), GCG (X1), ROA (X2)

b. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE (Y)

Lampiran XI Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.399	.120		3.318	.003
	GCG (X1)	-.008	.011	-.115	-.709	.485
	ROA (X2)	-2.788	.781	-.590	-3.569	.001
	SG (X3)	.171	.123	.233	1.394	.175

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE (Y)

Lampiran XII Hasil Uji Signifikasi Parsial (Uji t)

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.399	.120		3.318	.003
	GCG (X1)	-.008	.011	-.115	-.709	.485
	ROA (X2)	-2.788	.781	-.590	-3.569	.001
	SG (X3)	.171	.123	.233	1.394	.175

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE (Y)

Lampiran XIII Hasil Uji Signifikasi Silmutan (Uji F)

ANOVA ^a					
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	.254	3	.085	4.661	.004 ^b
Residual	.472	26	.018		
Total	.726	29			

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE (Y)

b. Predictors: (Constant), SG (X3), GCG (X1), ROA (X2)

Lampiran XIV Laporan Keuangan Perusahaan

