

## BAB 5

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

*Debt to equity ratio* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Hasil penelitian dapat menyimpulkan bahwa tidak mempengaruhi aktivitas penghindaran pajak di perusahaan karena semakin tinggi tingkat hutang suatu perusahaan, maka pihak manajemen akan lebih konservatif dalam melakukan pelaporan keuangan atas operasional perusahaan. Pihak manajemen akan lebih berhati-hati dan tidak akan mengambil resiko yang tinggi untuk melakukan penghindaran pajak yang berguna untuk menekan beban pajaknya serta apabila hutang digunakan dalam jumlah yang besar maka dapat menimbulkan kerugian bagi perusahaan.

Intensitas modal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh terhadap penghindaran pajak, semakin tinggi tingkat intensitas modal perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia maka akan semakin tinggi pula penghindaran pajaknya. Kebanyakan perusahaan menginvestasikan asetnya pada aset tetap, yang mana aset tetap akan menghasilkan beban depresiasi yang juga akan menjadi beban perusahaan



tersebut, semakin tinggi beban perusahaan maka akan semakin rendah labanya. Laba yang rendah akan menghasilkan penghindaran pajak yang tinggi.

3. Konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak secara signifikan pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Hasil ini mengartikan bahwa penggunaan metode akuntansi yang konservatif tidak akan meningkatkan kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak serta semakin tinggi tingkat penerapan konservatisme akuntansi pada suatu perusahaan maka akan berdampak pada semakin rendahnya penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan tersebut lalu dengan adanya peraturan pemerintah maka kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak akan semakin sempit.

## Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan diatas yang diperoleh dari analisis laporan keuangan perusahaan, maka saran yang bisa diberikan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Bagi perusahaan

Perusahaan dapat meningkatkan laba yang dimiliki namun tanpa melakukan penghindaran pajak dengan penerapan manajemen hutang, evaluasi struktur modal perusahaan dan mempertimbangkan risiko serta keuntungan antara tingkat dan rasio hutang. Perusahaan juga dapat melakukan analisis intensitas modal dan mempertimbangkan efisiensi penggunaan modal serta melibatkan konsultan pajak yang kompeten dalam bidang untuk menyusun strategi akuntansi yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.



2. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya yang ingin melanjutkan penelitian mengenai studi pengaruh *debt to equity ratio*, intensitas modal dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek indonesia, diharapkan dapat menambah sampel dan variabel perusahaan untuk dapat memperoleh lebih banyak data perusahaan serta dapat memperhitungkan perusahaan dengan berbagai ukuran dan karakteristik yang berbeda, seperti perusahaan besar dan kecil, perusahaan dengan tingkat utang yang beragam, dan berbagai segmen dalam industri.



## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T., Zulman Hakim, M., & Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (2021). *PROSIDING SEMINAR NASIONAL EKONOMI DAN BISNIS 2021 Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak*. www.kemenkeu.go.id
- Ardiyanto, R. M., & Marfiana, A. (2021). Pengaruh Keahlian Keuangan, Kompensasi Direksi, Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan Kepemilikan Institusi Pada Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1).
- Anggraini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2008. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Asuji, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). *TREN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2001-2014*. www.pajak.go.id
- Bali, H. (2018). PENGARUH LEVERAGE DAN FIRM SIZE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan sektor Property, Real Estate dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238.
- Bawazir, F. (t.t.). *SURAT EDARAN DIREKTUR JENDERAL PAJAK NOMOR SE 46/PJ.4/1995 TENTANG PERLAKUAN BIAYA BUNGA YANG DIBAYAR ATAU TERUTANG DALAM HAL WAJIB PAJAK MENERIMA ATAU MEMPEROLEH PENGHASILAN BERUPA BUNGA DEPOSITO ATAU TABUNGAN LAINNYA (SERI PPh UMUM NO. 20)*. www.ortax.org
- Dewi, N. L. P. P., & Noviyari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Hidayat, W. W. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, 3(1).
- Ii, B. A. B. (2019). *Bab ii kajian pustaka 2.1*. 9–31.
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2019). Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1601. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p28>
- Maxim, L. G. (2021). The Impact of Capital Intensity, In debtedness and The Size of Retail Companieson Profitability. *International Journal of Multi disciplinary and Current Educational Reserach*, 107–114.

Ningsih, A. N. I. A. (2020). *ASET TETAP DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 245–256.

Nurjannah, (2017). (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *Universitas Islam Negeri*, 1–114.

Pahmi, A. R. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Earning Power Terhadap Manajemen Laba*. 1–122.

Putri, elgariyani. (2021). *PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2019*. 21–22

Rachmawati, L., Dimiyati, M., & Fadilah, N. (2021). *PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN KEUANGAN*. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 6(2).

Rifa, A., Suci Atiningsih, dan, & Studi Akuntansi STIE Bank BPD Jateng, P. (2019). *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. *Journal of Economics and Banking*, 1(2). [www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com)

Saputra, D. (2021, Juni 28). *Reformasi Pajak Dapat Turunkan Tax Gap ke Level Normal*.

Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. (2019). *PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, KUALITAS AUDIT, UKURAN*.

Silvia, vivi. (2020). *Statistika deskriptif*. Penerbit Andi.

Suprpto, G. (2020). *MEMAHAMI TAX GAP*. *Balai Diklat Keuangan Denpasar*.

Tanujaya, K., & Valentine, I. (2020). *DETERMINAN TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*. Dalam *Global Financial Accounting Journal* (Vol. 4, Nomor 1).

Triyuwono, E. (2018). *Proses Kontrak, Teori Agensi dan Corporate Governance (Contracting Process, Agency Theory, and Corporate Governance)*. *SSRN Electronic Journal*, 1–14. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3250329>

Tumonggor, M., Murni, S., & Rate, P. V. (2017). *Analisis Pengaruh Current Ratio, Return on Equity, Debt To Equity Ratio Dan Growth Terhadap Return Saham Pada Cosmetics And Household Industry Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2016*. *Jurnal EMBA*, 5(2), 2203–2210.

Watson, L. (2012). *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An*

Examination of Unrecognized Tax Benefits. *SSRN Electronic Journal*, 18, 529–556.  
<https://doi.org/10.2139/ssrn.1904004>

Widyasari, P. ayu, Juantara, S. A., & Natalia, I. (2021). PENGHINDARAN PAJAK:  
ANALISIS PERBANDINGAN ANTARA SEKTOR (PERIODE 2017-2019).  
*Jurnal Akuntansi*, 11(3), 271–284.  
<https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.271-284>

Widaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan  
Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax  
Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p08>

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan  
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/pengisakan  
dituduh sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

