

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan atas pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan tahun 2019-2023. Maka dapat disimpulkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Variabel profitabilitas (X1) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan nilai *coefficient* sebesar 0.163337 dan nilai *profitability* sebesar 0.5251 dimana nilai tersebut besar dari 0,05 sehingga H_1 ditolak. Tinggi atau rendahnya profitabilitas suatu perusahaan tidak mempengaruhi *tax avoidance*.
2. Variabel *leverage* (X2) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan nilai *coefficient* sebesar -0.005994 dan nilai *profitability* sebesar 0.6072 dimana nilai tersebut besar dari 0,05 sehingga H_2 ditolak. Tinggi atau rendahnya *leverage* suatu perusahaan tidak mempengaruhi *tax avoidance*.
3. Variabel ukuran perusahaan (X3) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan nilai *coefficient* sebesar 0.201241 dan nilai *profitability* sebesar 0.0000 dimana nilai tersebut kecil dari 0,05 sehingga H_3 diterima. Ukuran perusahaan diukur dengan Ln total aset. Semakin besar total aset semakin besar pula

ukuran perusahaan tersebut. Semakin besar ukuran perusahaannya maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks. Jadi hal itu memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.

4. Variabel likuiditas (X4) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan nilai *coefficient* sebesar 0.110874 dan nilai *profitability* sebesar 0.0000 dimana nilai tersebut kecil dari 0,05 sehingga H_3 diterima. Hal ini disebabkan Likuiditas tinggi mencerminkan bahwa perusahaan dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya, sebaliknya jika likuiditas rendah, mencerminkan bahwa perusahaan kesulitan memenuhi kewajiban jangka pendek. Kesulitan likuiditas ini berpotensi perusahaan melakukan upaya *tax avoidance* dikarenakan perusahaan ingin menekan pengeluaran beban pajak sebagai salah satu upaya penghematan dan cara mempertahankan arus kas.

5. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Secara Simultan Mempengaruhi *tax avoidance*. Hal ini berdasarkan uji nilai *F-statistic* 0.047364 dan nilai prob (*Fstatistic*) sebesar $0.047364 < 0,05$ yang berarti adanya pengaruh secara simultan variabel independen terhadap dependen sehingga H_5 diterima.

B. Saran

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian sebelumnya, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi akademik

- a. Penelitian ini dapat digunakan sebagai pemahaman tambahan terkait bagaimana pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, leverage ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap tax avoidance.
- b. Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya yang mengangkat topik yang sama.

2. Bagi peneliti selanjutnya

- a. Disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk menambah variabel lain seperti pertumbuhan penjualan, *transfer pricing*, pertumbuhan aktiva, *Capital Intensif*, dan lainnya. Karena pada penelitian ini variabel-variabel yang dipilih oleh penulis hanya profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan likuiditas yang berpengaruh positif terhadap tax avoidance.
- b. Disarankan bagi peneliti selanjutnya dapat meneliti perusahaan lain atau memperluas objek penelitian agar dapat menyatakan keadaan yang sebenarnya seperti perusahaan manufaktur industri, perusahaan makanan dan minuman, dan perusahaan lainnya yang dapat di jadikan objek penelitian dan disarankan untuk menambah jumlah data dengan periode waktu yang lebih *up to date* agar penelitian mengenai faktor faktor yang mempengaruhi tax avoidance lebih digenerasikan. Karena pada penelitian ini penulis hanya memilih objek penelitian perusahaan

pertambahan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.



DAFTAR PUSTAKA

- Adelia Putri, Ayu Noviani dan Ida Kristiana (2023), “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensif* Terhadap *Tax avoidance* Dengan Kepemilikan Intitusional Sebagai Pemoderasi, Prosiding Seminar Nasional UNIMUS Volume 6,
- Agnia Rachma Zalzabilla dan Elyzabet Indrawati Marpaung (2024), “Pengaruh Iventory Intensity dan likuiditas terhadap *tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”, *Jurnal Akuntansi Pelita Pelita Bangsa*, Vol. 9 No. 1.
- Agustianti Rifka, dkk., *Metode Penelitian Kuantitaif dan kualitatif*, (Makasar: Tohar Media, 2022)
- Ajija Shochrul R., et. Al (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews* (Jakarta: Salemba Empat)
- Arieftiara Dianwicakasih (2022), *Tax avoidance Latent Variable Score (TAXLVS) Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak Perusahaan Secara Komprehensif*, (Widina Bhakti Persada Bandung)
- Artinasari Nikita dan Titik Mildawati (2018), “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensi*, dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax avoidance*”, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Jurnal 7, Nomor 8*,
- Ary Robertus Novianto (2021), “ The Influence Of Liquidity And Profitability On Tax Avoidance (Case Study On Consumption Goods Industry Registered On the Idx 2015-2019””, *Turkish Journal Of Computer And Mathematics Education*, Vol. 12 No. 11,
- Basir Abdul (2023), “Pengaruh Konservatisme, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran perusahaan Dan Kepemilikan Intitusional Terhadap *Tax avoidance*”, *Jurnal Of Economic, Business and Accounting*, Vol. 7 No. 1,
- Caraka Rezzy Eko, *Spatial Data Panel*, (Jawa Timur: Wade Group, 2017)
- Daniar Ratna Wijayanti, *Metode Penelitian Kuantitatif*, (Lumajang: Stie Widya Gama Lumajang, 2015),
- Desi Mardania, Dirvi Surya Abbas, dan Mohammad Zulman Hakim, “Pengaruh Good corporation Governance, Profitabilitas, *Leverage* dan *Fixed Asset Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*”, *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 5 No. 2, (Januari 2024), hal. 62
- Desyana Cindy dan Lia Dama Yanti (2020), “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017”, *Unuversitas Buddhi Dharma*, Vol.1, No.3, hal 125
- Dewi Novita Shinta dan Yuswita Neni Arnita (2021), “Pengaruh Size Company, Profitabilitas, dan likuiditas Terhadap *Tax avoidance* Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia”, *Journal Of Accounting and Digital Finance*, Vol.1 No.2,

- Dr. Suparman, M. Si., DEA (2012), “*Pengantar Bootstrap dan Aplikasinya*”, JPMIPA FKIP UAD Press. Yogyakarta.
- Faizah Siti Nur dan Vidya Vitta Adhivinna (2017), Pengaruh Return On Asset, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 5, No. 2,
- Fatimah Anissah Naim, Siti Nurlela dan Purnama Siddi (2021), “Pengaruh *Company Size*, Profitabilitas, *Leverage*, Intensity dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar BEI Tahun 2015-2019, *Jurnal Ekombis Review*, Vol. 9 No.1
- Febrilyantri Candra (2022), Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Otomotif Tahun 2018-2021, *Jurnal of Islamic Banking and Finance*, Vol. 2. No. 2,
- Gibrillia Audi dan Tony Sudirgo (2023), “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Firm Size* Terhadap *Tax avoidance*, *Jurnal multiparadigma Akuntansi*, Volume V No. 4/2023,
- Gultom Jamothon (2021), Pengaruh Profitabilitas, *leverage*, dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance*, *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol. 4, No. 2,
- Helen dan Haninun (2024), “The Profitability, Leverage, and Liquidity On Tax Avoidance”, *IJAMSESC*, Vol. 2 No. 1,
- Hidayat Wastam Wahyu Hidayat (2018), “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia” *Jurnal Riset Manajemen da Bisnis (JRMB)* Fakultas Ekonomi UNIAT, Vol. 3 No. 1,
- Jamaludin Ali (2020), “Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (LTDER) dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Pada Perusahaan Subsektor Makanan dab Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode 2015- 2017”, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 7 No. 1,
- Kasmir. *Analisis Laporan Keuangan* (Jakarta: Rajawali Pers, 2015) h. 197
- Kasrina Jihan (2022), “ The effect Profitability, Company Size, *Leverage*, And Liquidity On *Tax avoidance*”, *Jurnal Riset Perpajakan* | Volume 04 No 01
- Kasrina Jihan (2022), “The Effect Of Profitability, Company Size, *leverage*, On *Tax avoidance*”, *Jurnal Riset Perpajakan* | Vol. 04 No. 01,
- Khairunnisa Nabilah Rafifah, dkk (2023), “Pengaruh *Leverage*, profitabilitas, Good Governance Terhadap Pengahindaran Pajak (Tax Avoidance)”, *Jurnal Economia*, Vol. 2, Nol.8, hal. 2172-2173
- Lidia Wahyuni, dkk (2017), “Pengaruh Strategi bisnis, *Leverage*, Profitabilitas dan pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak”, *Riset Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 16 No. 02,
- M.Helmi Syarif dan Ahmad Kurniadi, “Pengaruh *Leverage*, Kualitas Audit, dan Intesitas Modal Terhadap Tax Avoidance”, *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 11 No. 1 (2024), hal. 4
- Mappadang Agoestina, (2021), Efek *Tax avoidance* dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan, Cv. Pena Persada,

- Mardania Desi dan Mohamad Zulman Hakim (2024), “Pengaruh Good Governance, Profitabilitas, *Leverage* dan Fixed Asset Intensity Terhadap *Tax avoidance*”, *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 4 No. 1,
- Marlinda Dian Eva, Kartika Hendra Titisari, dan Endang Masitoh (2020) “Pengaruh *Geg*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”, *Journal of Economics and Business*, Vol. 4 No. 1, (2020),
- Maulana Eka, Sri Maharani dan Roy Budiharjo (2021), “Pengaruh *Capatal Intencity*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*, *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Vol 3*,
- Novita Elgina Sari dan Yudhi Heliansyah (2019), “The Effect of Corporate Governance mechanism, Liquidity and Company Size On *Tax avoidance*”, *Saudi Journal of Econimics and Finance*)
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 07 Tahun 2021 Tentang Kemudahan, Pelindungan, dan Pemberdayaan Koperasi dan Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah
- Pratiwi Ni Pitu Devi, I Nyoman Kusuma adnyana Mahaputra dan I Made Sudiartana (2021), “Pengaruh *Financial Distres*, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018”, *Jurnal karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, Vol. 1 No. 5,
- Prayoga Andreas Deny & Farid Addy Sumantri (2023), Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021), *Jurnal Akuntansi Vil*. 2 No. 2
- Prayoga Andreas Deny dan Farid Addy Sumantri (2023), “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)”, *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 2,
- Priadana M. Sidik dan Denok Sunarsi, *Metodde Penelitian Kuantitatif*, (Tanggerang Selatan: Pascal Books, 2021)
- Pulungan Mardiyatul Hasanah (2022), Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, *Leverage* Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020, *JAM*, Volume 1, No,1
- Putra & kurniaty. (2024). Model Hubungan Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Serta Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.
- Putra Wirmie Eka dan Yosephine Kurniaty (2024), Model Hubungan Karakteristik perusahaan & Corporate Social Responsibility Serta Implikasi Terhadap Penghindaran Pajak,
- Rachman Windy Atmawardani (2021), “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Sub Sektor

- Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022, *UG Jurnal VOL. 17 Edisi 05*,
- Ratmawati Juli dan Retno Indah Helmawati (2015), *Dasar-Dasar Perpajakan*, Yogyakarta: Deepublish,
- Rinaldi Muhammad dkk (2023), “Pengaruh Leverage, Intensitas Modal Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak”, *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, Vol.3, Nol.1,
- Sarasati Dea Hayu (2021) “Pengaruh Good Governance, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*”, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 7, No. 1,
- Sari Eneksi Dyah Puspita dan Shandy Marsono (2020), Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018, *Journal Of Accounting And Financial*, Vol. 5, No. 1 (2020),
- Sembiring Yan Christin Br dan Nipka Yolandia Hutabalian (2022), “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019”, *JRAK*, Vol.8, No.1, hal. 160
- Setyo Tri Wahyudi, “Konsep dan Penerapan Ekonometrian Menggunakan E-views”, Depok: Rajawali. (2020)
- ShantikaWati Nurul (2020), “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2018)”, *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Stan*
- Silalahi Feni Monika dan Richard Friendly Simbolon (2023), “Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan SUB Sektor Farmasi yang Terdaftar Di BEI 2020-2022”, *Journal Of Economic, Business and Accounting*, Vol. 7 No. 1,
- Sitepu Geovani dan Lorina Siregar Sudjiman (April 2022), “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020”, *Ekonomis Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 15 No. 1c,
- Sudibyo Heru Harmadi (2021), “Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap penghindaran Pajak”, *Jurnal Jaman*, Vol.2, No.1, hal. 79-80
- Susanto Eko Edy dan Siti Nur Cahyati (2024), “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak”, *Jurnal Riset Ekonomi*, Vol. 3 No. 6, hal. 854-855
- Tanjaya Cristili dan Nazmel Nazir (2021), Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap penghindaran Pajak, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, Vol. 8 Nomor 2,

- Wardani Dewi Kusuma & Dwi Mega Puspitasari (2022), “ Ukuran Perusahaan terhadap panghindaran pajak dengan umur perusahaan sebagai variabel moderasi.”, Jurnal Ekonomi dan Manajemen Volume 19 Issue 1,
- Wardani Dewi Kusuma dan Dwi Mega Puspitasari (2022), “Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”, Jurnal Ekonomi dan Manajemen, Vol. 19 no. 1,
- Widarjono (2009), *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*, (Yogyakarta: Edisi Ketiga Ekonesia, Binus University School Of Accounting)
- Wijaya Angel Meta, Susanto Wibowo (2022), “Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, *Leverage*, dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* (Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Tahun 2015-2021), *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*- Vol. 1. No. 2
- Windy Atmawardani Rachman(2023), “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022, *UG Jurnal VOL. 17 Edisi 05*.
- Yam Jim Hoy dan Ruhayat Taufik (2021), “Hipotesis Penelitian Kuantitatif”, Jurnal Administrasi, Vol. 3, No. 2
- Yunus Marsianus Jecky (2022), “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Otomotif Dan Komponen Periode 2017-2020 yang Terdaftar Di BEI)”, *Universitas Pakuan*.