

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN**

#### **D. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode pengamatan 3 tahun sejak 2011 – 2013. Berdasarkan kriteria-kriteria yang telah ditentukan sebelumnya untuk menyeleksi sampel, menghasilkan sampel sebanyak 50 sehingga total observasi dalam penelitian ini berjumlah 150 observasi. Setelah dilakukan berbagai uji statistik dan non statistik serta analisis, maka kesimpulan yang dapat diambil antara lain :

1. Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengartikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan yang diprosikan dengan total aset, dapat meningkatkan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.
2. Reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengartikan perusahaan manufaktur yang diaudit oleh auditor *big 4* mampu meminimalisir penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.
3. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengartikan tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi,

belum tentu sejalan dengan tingginya laba yang dihasilkan perusahaan. Sehingga tidak berdampak besar terhadap kewajiban pajak yang harus dibayarkan perusahaan.

4. Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pertumbuhan Penjualan memberikan pengaruh sebesar 10,2% terhadap Penghindaran Pajak. Sementara sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

#### **E. Implikasi**

Hasil penelitian tentang pengaruh antara ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak merupakan bukti ilmiah akan pentingnya ketiga variabel tersebut dalam praktik penghindaran pajak di Indonesia. Ukuran perusahaan dan reputasi auditor terbukti secara kuantitatif berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penghindaran pajak merupakan salah satu cara untuk mengurangi beban pajak perusahaan dengan cara yang legal. Namun, dewasa ini penghindaran pajak yang dilakukan secara sengaja dan berlebihan seperti yang dilakukan perusahaan-perusahaan besar dengan potensi nilai pajak yang besar, dianggap berdampak terhadap penerimaan pajak dan dapat merugikan negara. Oleh karena itu, setiap perusahaan harus menerapkan *good corporate governance* khususnya transparansi untuk mengawasi setiap tindakan manajemen dan juga untuk meminimalisir atau bahkan mencegah terjadinya praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.

Selain itu, variabel-variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak ini dapat menjadi pertimbangan perusahaan untuk mencegah terjadinya penghindaran pajak.

## **F. Saran**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat peneliti berikan antara lain :

1. Penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan beberapa sektor perusahaan yang dianggap memiliki potensi praktik penghindaran pajak yang tinggi seperti *Multinational Corporation* (MNC) atau perusahaan yang telah terafiliasi dengan perusahaan di luar negeri, ataupun eksekutif perusahaan yang memiliki koneksi politik dalam pemerintahan.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah rentang waktu periode pengamatan selama 5 tahun, agar penjelasan mengenai penghindaran pajak dapat lebih relevan.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan variabel-variabel independen yang mampu menjelaskan penghindaran pajak secara lebih maksimal seperti *corporate governance*, kepemilikan saham eksekutif, kompensasi eksekutif ataupun perusahaan yang memiliki hubungan istimewa. Selain itu penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel independen terbaru atau yang masih jarang dilakukan untuk menguji pengaruhnya terhadap penghindaran pajak,

seperti penggunaan dan pengungkapan derivatif keuangan. Sehingga penelitian tersebut dapat menggambarkan praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan-perusahaan di Indonesia dan dapat menambah literatur yang ada mengenai variabel-variabel yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak selain variabel-variabel yang telah digunakan dalam penelitian-penelitian sebelumnya.