

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN. DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

- a) Karakteristik eksekutif berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan eksekutif perusahaan yang berifat *risk taker* pada perusahaan yang memiliki risiko tinggi akan cenderung untuk menyajikan laporan keuangan apa adanya untuk melihat kinerja keuangan yang telah dilakukan perusahaan sehingga kesempatan untuk melakukan *tax avoidance* akan semakin rendah.
- b) Koneksi politik berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan adanya konflik yang timbul dalam pemerintah sebagai pemilik perusahaan untuk meningkatkan laba perusahaan, sedangkan di lain sisi pemerintah sebagai penyelenggara pembangunan negara berusaha untuk meningkatkan penerimaan negara yang sebagian besar berasal dari pajak penghasilan. Selain itu, perusahaan yang mayoritas sahamnya dipegang oleh pemerintah (BUMN) merupakan wajib pajak berisiko rendah berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 71/PMK.03/2010, yang mengindikasikan bahwa Direktorat Jenderal Pajak mempercayai

perusahaan tersebut sebagai wajib pajak yang tidak mungkin melakukan tindakan penghindaran pajak.

- c) *Leverage* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan semakin tinggi tingkat *leverage*, maka perusahaan akan cenderung untuk semakin meningkatkan laba perusahaan. Penggunaan hutang oleh perusahaan bukan semata-mata hanya untuk menekan beban pajak, melainkan juga untuk tujuan operasional perusahaan dalam jangka panjang.

## 5.2. Keterbatasan

Adapun keterbatasan dari penelitian ini adalah:

- a) Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya mengambil perusahaan-perusahaan yang bergerak di bidang perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- b) Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya terbatas pada periode pengamatan 2014-2016 saja.

## 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah dibahas sebelumnya, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

- a) Bagi peneliti berikutnya yang akan melakukan penelitian dengan topik yang sama, hendaknya melakukan pengkajian ulang mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi aktivitas *tax avoidance* perusahaan.

- b) Peneliti berikutnya diharapkan menambah jumlah sampel perusahaan dengan tidak hanya menggunakan sampel dari perusahaan yang bergerak di bidang perbankan saja.
- c) Peneliti berikutnya juga diharapkan untuk menambah periode pengamatan menjadi 4-5 tahun periode pengamatan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhikari, A., C. Derashid and H. Zhang, 2006, Public Policy, Political Connections and Effective Tax rates: Longitudinal Evidence from Malaysia, *Journal of Accounting and Public Policy*, 25: 574-995
- Ardyansah, D., 2014, Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI Periode 2010-2012), *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Budiman, J., dan Setiyono, 2012, Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), *Jurnal*, Universitas Islam Sultan Agung
- Butje danTjomdro, 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avidance, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No.2.
- Dewi, K., dan I.K. Jati, 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Corporate Governance pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6 (2): 249-260.
- Dharma, I.M.S., dan P.A. Ardiana, 2016, Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi universitas Udayana*, Vol. 15.1: 584-613.
- Faccio, M., 2006, Politically Connected Firms, *The American Economic Review*, 96 (1): 369-386.
- Fadhilah, R., 2014, Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance, *Skripsi*, Universitas Negeri Padang.

- Gunadi, 2007, *Pajak Internasional*, Edisi Revisi, Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi Kedelapan, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, D., dan H. Wulandari, 2014, Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 7, Hal. 01-10.
- Hardianti, E.P., 2014, Analisis Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Mempunyai Koneksi Politik (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013), *Jurnal Universitas Negeri Surabaya*.
- Kim, C. (Francis), and L. Zhang, 2013, Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *City University of Hong Kong*.
- Kurniasih, T., dan M.M.R. Sari, 2013, Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi Vol 18, No.1, Halaman 58-65*.
- Leuz, C., and F. Oberholzer-Gee, 2006, Political Relationships, *Global Financing, and Corporate Transparency: Evidence from Indonesia*. *Journal of Financial Economics*, 81 (2): 411-439.
- Maharani, I.G.A.C., dan K.A. Suardana, 2014, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 9 (2): 525-539.
- Mangoting, Y., 1999, Tax Planing: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Universitas Kristen Petra Surabaya, Vol. 1, No. 1.

- Margaretha, F., 2004, *Teori dan Aplikasi Manajemen Keuangan Investasi dan Sumber Dana Jangka Pendek*, Jakarta: Grasindo.
- Martono, dan A. Harjito, 2006, *Manajemen Keuangan*, Edisi Kedua, Yogyakarta: Ekonisia.
- Muljono, D., 2009, *Tax Planning Menyiasati Pajak dengan Bijak*, Yogyakarta: Andi.
- Meilinda, M., dan N. Cahyonowati, 2013, Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak, *Diponegoro Journal of Accounting*. 2 (3): 1-13.
- Mulyani, dkk., 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2008-2012), *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 1(2).
- Nugroho, A.A., 2011, Pengaruh Hubungan Politik dan Reformasi Perpajakan Terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2008–2009, *Skripsi, Depok, FEUI*.
- Pranata, F. M., 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Skripsi*, Universitas Bung Hatta, Padang.
- Pranoto, B.A.P., dan A.K. Kuncoro, 2016, Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness, *Seminar Nasional dan The 3rd Call for Syariah Paper*, Universitas Muhammadiyah Surabaya.
- Purwoto, L., 2011, Pengaruh Koneksi Politis, Kepemilikan Pemerintah dan Keburaman Laporan Keuangan terhadap Kesinkronan dan Risiko Crash Harga Saham, *Ringkasan*

*Disertasi Program Doktor Ilmu Ekonomi Manajemen,  
Universitas Gadjah Mada.*

Rahayu, S.K., 2010, *Perpajakan Indonesia, Konsep dan Aspek Formal*, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Saputra, M.F., D. Rifa, dan N. Rahmawati, 2016, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI, *E-jurnal Universitas BungHatta*, Vol. 8, No. 1.

Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

Surbakti, T.A.V., 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010, *Skripsi Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia*.

Swingly, C., dan I.M. Sukarta, 2015, Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 47-62.

Syamsuddin, L., 2007, *Manajemen Keuangan Perusahaan*, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Tehupuring, R., dan E. Rossa, 2016, Pengaruh Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak di Lembaga Perbankan yang Terdaftar di Pasar Modal Indonesia Periode 2012-2014, *Prosiding Seminar Nasional INDCOMPAC (Indonesian Conference on Management, Politics, Accounting, and Communications)*, Universitas Bakrie, Jakarta.

Wulandari, T., 2012, Analisis Pengaruh Political Connection dan Struktur Kepemilikan terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek

Indonesia), *Skripsi Fakultas Ekonomika dan Bisnis*, Semarang:  
Universitas Diponegoro.

Waluyo, 2009, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat.

Zain, M., 2007, *Manajemen Perpajakan*, Jakarta: Salemba Empat.