

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1 Simpulan

Dari penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa:

1. Berdasarkan hasil analisis diketahui karakteristik eksekutif tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun semakin besar keuntungan dari perusahaan tidak akan berpengaruh terhadap beban pajak, dengan ini karakter eksekutif lebih berani mengambil resiko, karena tidak ada dampak atau pengaruh terhadap agresivitas pajak. Meskipun semakin besar keuntungan dari perusahaan tidak akan berpengaruh terhadap beban pajak, dengan ini karakter eksekutif lebih berani mengambil resiko, karena tidak semua karakter eksekutif mempunyai ilmu yang mendalam mengenai pajak. Karakter eksekutif tidak ikut campur dalam manajemen pajak, sedangkan yang mengatur manajemen pajak adalah para manajemen..
2. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa tingginya nilai dari rasio *leverage* maka semakin tinggi pula beban bunga, dengan tingginya beban bunga akan berpengaruh terhadap kurangnya laba sebelum pajak perusahaan, utang perusahaan dapat digunakan dengan penghematan pajak melalui beban bunga pajak. Sehingga eksekutif mengurangi beban pajak perusahaan dengan cara memanfaatkan utang supaya laba perusahaan menjadi semakin kecil dikarenakan biaya bunga besar.
3. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa variabel intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Karena biasanya agresivitas pajak menggunakan metode persediaan yaitu FIFO, LIFO, dan Average bukan menggunakan intensitas persediaan.

5.2 Keterbatasan

1. Dalam penelitian kali ini, peneliti hanya dapat melakukan pengamatan terhadap tiga jenis variabel saja yakni karakteristik eksekutif, *Leverage*, Intensitas Persediaan, dan di harapkan penelitian selanjutnya dapat menambah variabel yang dapat mengetahui faktor penghindaran pajak pada perusahaan.
2. Uji asumsi klasik pada penelitian ini terjadi heteroskedastisitas.

5.3 Saran

1. Dalam penelitian ini peneliti hanya menggunakan data dengan jangka waktu pegamatan selama tiga tahun. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya jangka waktu pengamatan yang dilakukan sedikit diperpanjang. Karena semakin panjang waktu penelitian akan memberikan hasil penelitian yang lebih tepat dan akurat.
2. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Diharapkan penelitian selanjutnya menggunakan sampel dari berbagai macam sektor perusahaan agar dapat memperluas periode penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelina, T. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. (*Skripsi Repository Universitas Indonesia Depok*, Universitas Indonesia Depok).
- Adisamartha, I.B.P.F., dan Noviyari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 973-1000.
- Bauweraerts, J dan Vandernoot, J. (2013). *Allowance for corporate equity and tax aggressiveness: do family firms differ from non-family firms journal of management research* 5(3), pp. 1-16.
- Budiman, J dan Setyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*,
- Brigham, E.F., dan Houston, J.F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan [Terjemahan]* (edisi ke-11). Jakarta: Salemba Empat.
- Christian, S. (2018). Pengaruh karakteristik perusahaan, *corporate governance* dan peristensi laba terhadap penghindaran pajak (Studi empiris di BEI). Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). *Are family firms more tax aggressive than non-family firms*. *Journal of Financial Economics*, 95, 41-61.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.I SSN: 2302-8556
- Desai, M.A dan Dharmapala, D. (2006). *Corporate tax avoidance and high-powered incentives*. *Journal of Financial Economics*.
- Dewi, N.N.K, dan Jati, I.K. (2014). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 6.2: 249-260.
- Fahmi, I, (2011), *Analisa Laporan Keuangan*: Alfabeta.

- Fahrani, Nurlaela dan Chomsatu (2017). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Paradigma* Vol. 19 No. 02 Agustus 2017 – Januari 2018
- Frank, M., Lynch, L., dan Rego, S. (2009) “*Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting*”. *The Accounting Review*, Vol. 84: 467-496.
- Ghozali, I. 2013. aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23. Semarang: BPF Universitas Diponegoro.
- Hanafi, U, dan Harto, P. (2014). Analisis pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif dan preferensi risiko eksekutif terhadap penghindaran pajak perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 3; No. 2, Hal. 1-11.
- Hartono. (2008). Teori portofolio dan analisis investasi. Yogyakarta: BPF.
- Husnan, S.(2002), Manajemen keuangan teori dan praktek , yayasan badan penerbit gajah mada Yogyakarta , Yogyakarta.
- Herjanto, E. (2007). Manajemen Operasi. Jakarta. Grasindo.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2009). PSAK 14 ayat 3: Persediaan.
- Indriantoro, N dan Supomo, B. (2002). Metodologi penelitian bisnis (Cetakan Ke-2), Yogyakarta; Penerbit BFE UGM.
- Istriasih. (2015). Pengaruh karakteristik eksekutif terhadap pengungkapan corporate social responsibility : Agresivitas pajak sebagai variabel intervening. Skripsi Universitas Diponegoro
- Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, Volume 10, Nomor 2, Juli 2010: 171 – 180.
- Jensen, M. C and Meckling, W.H. (1976). *Theory of the Firm : Managerial behavior, agency costs and ownership structur*. “*Journal of Financial Economics*”, October, 1976, V. 3, No.4, pp.305-360.
- Karina, A.H. (2017). Pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif, kepemilikan institusional, dan leverage terhadap penghindaran pajak (Tax avoidance). Skripsi. Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

- Kasmir. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers, Jakarta.
- Kasmir, (2011), “Analisis Laporan Keuangan”, Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Kurniasih, T dan Maria M. R. S. (2013). ”Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance”. ISSN: 1410-4628. Buletin Studi Ekonomi, Volume 18, No.1, Februari 2013.
- Lanis, R dan Richardson, G. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform:evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*. 26 (2007) 689-704., 2012. *Corporate social respnsibility and tax aggressiveness: An Empirical Analysis. Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 31 no.1, pp. 86-108.
- Liu, X and S. Cao. (2007). Determinants of corporate effective tax rates. *The Chinese Economy*, 40 (6), 49-67.
- Masri, I dan Dwi M. (2012). Pengaruh *tax avoidance* terhadap *cost of debt*. *Simposium Nasional Akuntansi XV. Banjarmasin*.
- Maharani dan Suardana. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 6 (2): 249-260.
- Murphy, K. (2004). *Aggressive tax planning: Differentiating those playing the game from those who don't*. *Journal of Economic Psychology*, 25, 307-329.
- Paligorova, T. (2010). *Corporate risk taking and ownership structure*. *bank of canada working paper page 3*.
- Putri, C.L dan Lautania, M.F. (2016). Pengaruh capital intensity ratio, inventory intensity ratio, *ownership structure* dan *profitability* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEkA)*, Vol. 1, No. 1.
- Penman, S.H. (2007). *Financial statement analysis and security valuation (3rd ed) international edition*. mcgraw-hill/irwin.
- Pohan. (2013). *Manajemen perpajakan: strategi perencanaan pajak dan bisnis*. Jakarta: Gramedia, Edisi Revisi.

- Rahayu, N. (2010). Praktik penghindaran pajak oleh *foreign direct investment* berbentuk perseroan terbatas penanaman modal asing. *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*. Vol. 10; 171-180.
- Rahayu, S.K. (2010). *Perpajakan Indonesia : Konsep dan Aspek Formal*, Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Santoso, S. (2012). *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Saputro, D.A (2017). Pengaruh kompensasi eksekutif dan karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Sihaloho, S. L, dan Pratomo. D. (2015). Pengaruh corporate governance dan karakteristik eksekutif terhadap tax avoidance. Universitas Telkom. *Jurnal e- Proceeding of Management* : Vol.2, No.3 Desember 2015; 3417
- Sugiyono. 2014. *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sukmawati, F dan Rebecca.C. (2016). Pengaruh likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak perusahaan pada perusahaan industri barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. *Jurnal Conference on Management and Behavioral Studies*. Universitas Tarumanagara. Jakarta.
- Tarigan, E.M. (2017) *Analisis pengendalian persediaan bahan baku menggunakan metode analisis ABC, EOQ, dan ROP pada CV.X*. Undergraduate (S1) thesis, Universitas Bakrie.
- Tiaras dan Wijaya (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi/Volume XIX, No. 03, September 2015: 380-397*.
- Tiearya. (2012). "Faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba sebagai respon atas perubahan tarif pajak penghasilan badan 2008 di indonesia" *jurnal akuntansi. Volume 1, nomor 1, tahun 2012, hal: 1-10*.
- Ujiyantho dan pramuka, (2007). Mekanisme corporate governance, manajemen laba dan kinerja keuangan (studi pada perusahaan go publik sektor manufaktur), jurnal simposium nasional akuntansi x. Makasar.
- Wiagustini, N.L.P. 2010. *Dasar-dasar manajemen keuangan*. Denpasar. Udayana University Press.

- Wulandari, D. (2018). *Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan, intensitas aset tetap dan manajemen laba pada tingkat agresivitas wajib pajak badan*. Skripsi. Universitas Muria Kudus.
- Yani, p.d, (2018). Pengaruh likuiditas, profitabilitas, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan terhadap tingkat agresivitas wajib pajak badan. *Jurnal Universitas Maritim Raja Ali Haji*.
- Yulfaida, Dewi dan Zulaikha, (2012), Pengaruh size, profitabilitas, profile, *leverage* dan ukuran dewan komisaris terhadap pengungkapan tanggung jawab sosial pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan Edisi 3*, Jakarta: Salemba Empat.