

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari pengujian yang telah dilakukan oleh peneliti, maka diambil kesimpulan bahwa hasil uji tersebut ada yang sesuai dan tidak sesuai dengan hipotesis yang telah diajukan.

1. Kepemilikan institusional (KI) memiliki pengaruh yang signifikan karena pihak institusional telah melakukan kontrol terhadap kinerja manajemen perusahaan.
2. Kepemilikan keluarga (KK) tidak berpengaruh yang signifikan terhadap tindakan pajak agresif karena semakin tinggi kepemilikan keluarga belum tentu mampu menurunkan tindakan pajak agresif (ETR)
3. Komisaris independen (KN) tidak mempengaruhi tindakan pajak agresif karena pengangkatan komisaris independen dirasa hanya untuk pemenuhan regulasi.
4. Kualitas audit tidak mempengaruhi tindakan pajak agresif dimungkinkan karena perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four* memiliki waktu penugasan yang berbeda-beda
5. Komite audit tidak mempengaruhi tindakan pajak agresif, jika perusahaan memiliki jumlah komite audit sekurang-kurangnya

tiga orang atau lebih maka mampu menurunkan tingkat penghindaran tindakan pajak agresif.

5.2. Keterbatasan

1. Periode pengukuran tindakan pajak agresif pada penelitian ini terlalu singkat, yaitu hanya dari 2009-2012 dan jenis perusahaan menggunakan perusahaan manufaktur.
2. Penghitungan menggunakan ETR tidak mampu menangkap perbedaan laba fiskal.
3. Pengukuran mekanisme *corporate governance* untuk melihat penghindaran pajak tidak mampu mengintrepetasikan tindakan pajak agresif.

5.3. Saran

1. Jenis perusahaan yang digunakan bisa perusahaan yang selain perusahaan manufaktur.
2. Menggunakan perhitungan tindakan pajak agresif selain menggunakan pendekatan ETR, seperti:

$$a. \text{Effective Tax Rate}_2 \text{ (ETR}_2\text{)} = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Arus Kas Operasi}}$$

$$b. \text{Book Tax Difference (BTD)} = \frac{(\text{Laba Akuntansi} - \text{Laba Fiskal})}{\text{Total Aset Perusahaan}}$$

3. Pengukuran tindakan pajak agresif melalui mekanisme *corporate governance* diperluas dengan menggunakan berbagai pengukuran. Diantaranya: *corporate social responsibility* (CSR), ukuran perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggana, G. R., 2013, Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba, *Skripsi*, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Annisa, N.A. dan L. Kurniasih., 2012, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Volume 8 No. 2, Mei: 97-189.
- Arens A., R. J. Elder, M. Beasley, dan A.A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Jakarta: Salemba Empat
- Bursa Efek Jakarta, 2001, Peraturan Komite Audit SE-008/BEJ/12-2001, Bursa Efek Jakarta.
- Chen, S., X. Chen, Q. Cheng, dan T. Shevlin, 2010, Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?, *Journal of Financial Economics* 95, 41–61.
- Desai, M. A. dan D. Dharmapala, 2007, Taxation and Corporate Governance: An Aconomic Approach. *Working Paper*. SSRN.
- Duwi, P., 2008, *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS 17*, Yogyakarta: Andi.
- Dyreng, S. D., M. Hanlon, dan E. L. Maydew, 2008, Long-run corporate tax avoidance. *The Accounting Review* Vol. 83: 61-82.

- Forum for *Corporate Governance* in Indonesia. 2001. Seri Tata Kelola (Corporate Governance) Jilid II. (<http://fcgi.org.id>., diunduh tanggal 20 September 2013).
- Ghozali, I., 2009, *Ekonometrika: Ekonometrika Teori Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M. dan S. Heitzman, 2010, A Review of Tax Research, *Journal of Accounting and Economics* 50(2-3) (DEC): 127-78.
- Ika Permanasari, Wien.2010.”Pengaruh Kepemilikan Manajemen, KepemilikanInstitusional dan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan”.Skripsi Universitas Diponegoro: Semarang
- Irawan, H. P. dan A. Farhmita, 2012, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan, *Simposium Nasional Akuntansi XV*. Juni 1-31.
- Jensen, M.C., W. H., Meckling, 1976, Theory of The firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure, *The Journal of Financial Economics*.
- Kurniasih, L. dan S. V. Siregar, 2007, Pengaruh Langsung dan Moderasi MekanismeCorporate Governance terhadap Kinerja Saham Pasca Ipo. *Seminar Nasional Ketahanan Ekonomi dan Call for Paper*, FE UPN, Yogyakarta.

- Lanis, R., dan G. Richardson, 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..
- Lind, D. A., W. G. Marchal, dan S. A. Wathen, 2011, *Teknik-teknik Statistika dalam Bisnis dan Ekonomi Menggunakan Data Global*, Edisi Ketiga Belas, Jakarta: Salemba Empat.
- McGuire S., D. Wang, dan R. Wilson, 2011, Dual Class Ownership and Tax Avoidance. *Journal of The American Taxation Association Conference*.
- Nicolin, O., 2013, Pengaruh Struktur Coporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Skripsi*, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Panggabean, R. R., 2011, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Praktek Manajemen Laba pada Perubahan Go Public di Indonesia, *Skripsi*, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Republik Indonesia, Undang-Undang Perseroan Terbatas No. 40 Tahun 2007 Pasal 108 Ayat 1.
- Republik Indonesia, 2007, Ketentuan Umum Perpajakan Undang-Undang Pasal 1 UU No. 28.

Sari, D. K. dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Oktober: 1-34.

Ujiyantho, M. A. dan B. A. Pramuka, 2008, Mekanisme Corporate Governanve, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Juli: 1-26

Waryanto, W., 2010, Pengaruh Karakteristik Good Corporate Governance Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility, *Skripsi*, Semarang: Universitas Diponegoro.

Widiastuty, E., dan R. Febrianto, 2010, Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai, *Makalah*, Mataram: Universitas Andalas.

Www. idx.co.id., diunduh tanggal 13 Agustus 2013.

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

Zhang, L., Y. Li, dan J. B. Kim, 2011, Corporate Tax Avoidance and Stock Price Crash Risk: Firm Level Analysis, *Journal of Financial Economics*: 639-662.