

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

1.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan pada penelitian sekarang maka dapat diambil kesimpulan bahwa pada ada satu yang sesuai dengan hipotesis penelitian sekarang.

Berikut kesimpulan hipotesis:

1. Komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan semakin banyak komisaris independen dan semakin baik komisaris independen maka perusahaan tidak bisa mengatur laba sesuai keinginan perusahaan atau manajemen. Sehingga manajemen lebih berhati-hati dalam memasukkan penghindaran pajak
2. Komite Audit, kepemilikan institusional dan konservatisme akuntansi ditemukan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan Komite Audit, kepemilikan institusional dan konservatisme akuntansi tidak dianggap sebagai informasi yang penting bagi penghindaran pajak

1.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan antara lain:

1. Pada penelitian ini pengujian hanya dilakukan dengan menguji tiap-tiap komponen mekanisme tata kelola perusahaan secara terpisah terhadap penghindaran pajak

sehingga tidak mendapatkan hasil pengaruh komponen mekanisme perusahaan secara utuh

2. Penelitian ini hanya terbatas dengan menggunakan sampel perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga kurang mewakili seluruh perusahaan yang ada di Indonesia

1.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah ditemukan maka dapat diberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Menggunakan objek penelitian selain perusahaan sektor pertanian dan pertambangan untuk melihat apakah ada pengaruh perbedaan variabel independen terhadap variabel dependen pada perusahaan selain sektor pertanian dan pertambangan
2. Untuk menambah hasil penelitian yang lebih akurat dapat menambah periode penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Abduh, Arridho., Andreas, dan Vince Ratnawati. 2013. Pengaruh Kebutuhan Koordinasi, Ketidakpastian dan Risiko Pajak terhadap *Tax Avoidance*
- Agusti, W.Y., 2014. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Coorporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Skripsi*, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang, h. 8
- Ahmed, Anwer S dan Scott Duellman. 2007. *Accounting Conservatism and Board of Director Characteristics: An Empirical Analysis*. Social Science Research Network.
- Alfiah, Lia Dinanar Hati. 2011. Telaah Literatur Tentang Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi & Pendidikan* Volume 8 Nomor 2.
- Wijaya, Anita Langgeng. Pengukuran Konservatisme Akuntansi Sebuah Literatur *Review*.
- Annisa, N.A. 2011. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Skripsi*, Fakultas Ekonomi, Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Annisa, Nuralifmida Ayu dan Lulus Kurniasih. 2012. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing* Volume 8 Nomor 2: 123 – 136.

- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, dan D.F. Larcker, 2012, *The incentives for tax planning*, *Journal of Accounting and Economics* 53 (2012), hal 391-411
- Astrian, A, D., F., Puspa dan Ethika, 2015, Pengaruh *Corporate Governance* Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* , *Ejurnal* Volume 6 No 1.
- _____, 2015, Pengaruh *Corporate Governance* Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* , *Ejurnal* Volume 6 No 1, hal 3.
- _____, 2015, Pengaruh *Corporate Governance* Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* , *Ejurnal* Volume 6 No 1, hal 4.
- _____, 2015, Pengaruh *Corporate Governance* Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* , *Ejurnal* Volume 6 No 1, hal 6.
- Astriyana, Gita. Amrizal, SE., MM. dan Mita Nurmala Sari, 2016, Pengaruh Kualitas Audit, Penghindaran Pajak dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Timeliness Reporting*.
- Bahaudin, A.A., dan P. Wijayanti, 2011, Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia, *Dinamika Sosial Ekonomi*, Vol. 7, No. 1, Mei: 86-101.

Desai, M.A. dan D. Dharmapala, 2006, *Corporate Tax Avoidance and Firm Value. The Review of Economics and Statistics* 91 (3), hal 537-546.

_____, 2009, "Corporate Tax Avoidance and Firm Value." *The Review of Economics and Statistics* 91 (3), h. 537-546.

Desai, M. A., dan D. Dharmapala. 2007. Corporate Governance Tax Avoidance and Firm Value, *Journal of Financial Economics*.

Dewi, N.N, dan I.K.Jati, 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, hal 251-252.

Djalil, S. A. (2000). Good Corporate Governance. Universitas Sumatera Utara.

Gao, Pingyang. 2012. *A Measurement Approach to Conservatism and Earnings Management*. Social Science Research Network

Givoly, D., Hayn, C. 2000 The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics* 29(3), 287-320

- Givoly, D., Hayn C., and Natarajon, A. 2007 measuring reporting conservatism, *Accounting Review* 82(1), 65-106
- Hormati, Asrudin, 2009, Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 13, No. 2, Mei 2009, hal 288-298
- Hanum, H.R. dan Zulaikha. 2013. Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal of Accounting*. 2 (2): 1-10
- Jati, K., dan D., K., Ni Nyoman, 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.
- Kartika, D, M., Y., Arafat dan T., E., Jaya. 2013 *Coorporate Governance, Konservatisme Akuntansi dan Tax Avoidance*. Jurnal Simposium Nasional Perpajakn 4, h. 7
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance di Indonesia, hal 12-14.
- _____, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance di Indonesia, hal 20.
- _____, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance di Indonesia, hal 22.

- Martono dan Harjito. 2008. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BEPF
- Mayangsari, S, 2003, Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, serta Mekanisme Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, 16-17 Oktober.
- Mulyani, Sri. Darminto., dan M.G Wi Endang N.P. 2013. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak.
- Praptitorini, M. D., dan I. Januarti, 2007. Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi X*. 26-28 Juli.
- Pradipta, Dyah Hayu., Supriyadi, 2015. Pengaruh *Coorporate Sosial Responsibility (CSR)*, Profitabilitas, *Leverage*, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi 18*.
- Restuningdiah, Nurika. 2011. Komisarin Independen, Komite Audit, Internal Audit dan *Risk Management Committee* Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol 15, No 3., September 2011.
- Sari, Nila., Nawang Kalbuana, & Agus. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.

Surbakti, Theresa Adelina Victoria. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. *Skripsi* Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta.

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

_____, 2011, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

Syamsuddin, Lukman. 2007. Manajemen Keuangan Perusahaan: Konsep Aplikasi Dalam: Perencanaan, Pengawasan, Dan Pengambilan Keputusan. Edisi Baru. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.

Pasadena, Rizka Persia, 2013, *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*, Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, hal 27

_____, 2013, *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*, Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, hal 41-42.

- Prakosa, Kesit Bambang. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- Puspita, Silvia Ratih., Puji Harto. 2014, Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Akuntansi. Volume 3 nomor 2.
- Yulfaida, D., 2012, Pengaruh *Size*, Profitabilitas, *Profile*, *Leverage*, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Waluyo 2011, *Perpajakan Indonesia Buku 1 (Edisi 10)*, Jakarta : Salemba Empat, hal 12.
- Waluyo, Teguh Muji., Yessi Mutia Basri., dan Rusli., 2015, Pengaruh *Return on Assset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran pajak. Jurnal Akuntansi 18.