

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Hasil penelitian ini menemukan bahwa pajak agresif tidak berpengaruh terhadap agresifitas pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2008-2013. Hal ini berarti bahwa agresivitas pelaporan keuangan yang dilakukan oleh perusahaan tidak dipengaruhi oleh tindakan pajak agresif karena tarif pajak PPH badan di Indonesia mengalami beberapa kali perubahan dan membuat beban pajak perusahaan tidak terlalu membebani kegiatan operasinya sehingga rata-rata perusahaan manufaktur di Indonesia tidak menghadapi masalah perpajakan.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan manufaktur selama 6 tahun pada periode 2008-2013, penelitian selanjutnya bisa menggunakan rentang periode yang berbeda dan lebih lama agar mendapatkan gambaran yang lebih spesifik. Terdapat pula keterbatasan penggunaan model dalam tacc dan permdiff untuk memperoleh nilai diskresi akrual dan diskresi perbedaan permanen.

5.3 Saran

Untuk penelitian selanjutnya dapat memodifikasi model penelitian pada variabel *loss carry forward* dan *foreign operation* karena sedikit perusahaan di Indonesia yang terdapat kompensasi kerugian dan kegiatan operasi luar negeri.

DAFTAR PUSTAKA

- Basu, S, 1997. The Conservatism Principle and The Asymmetric Timelines of Earnings . *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 29, No.1, Februari: 1-51.
- Belkaoui, Ahmed. R, 2011, *Teori Akuntansi*. Edisi Kelima, Jakarta: Salemba Empat.
- Brilianti, D. P., 2013, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, *Leverage* dan Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomi
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., dan Shevlin, T, 2010, Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-Family Firms?, *Journal of Financial Economics*, Vol. 95, Januari: 41-61.
- Desai, M. A., dan D. Dharmapala, 2006, Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives, *Journal of Financial Economics*, Vol. 79, Januari: 145-179.
- _____, 2009, Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment, *National Tax Journal*, Vol. 69, Maret: 169-186.
- Erickson, M., M. Hanlon, dan E.L. Maydew, 2004, How Much will Firms Pay for Earnings That do not Exist? Evidence of Taxes Paid on Allegedly Fraudulent Earnings, *The Accounting Review*, Vol. 79, No. 2, April: 387-408.
- Frank, M., L. Lynch, dan S. Rego, 2009, Tax Reporting Aggressiveness and its Relation to Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review*, Vol. 84, No. 2, Maret: 467- 496.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hanlon, M., dan J. Slemrod, 2009, What does Tax Aggressive Signal? Evidence from Stock Price Reactions to News About Tax Shelter Environment. *Journal of Public Economics*, Vol. 93, Februari: 126-141.
- Healy, P. M., dan J.M. Wahlen, 1999, A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting, *Accounting Horizons*, Vol. 13, No. 4, Desember: 365-383.
- Hite, P. A., dan G.A. McGill, 1992, An Examination of Taxpayer Preference for Aggressive Tax Advice, *National Tax Journal*, Vol. 45, No. 4, Desember: 389 - 403.
- Jensen, M. C., dan W.H. Meckling, 1976, Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.
- Jones, J., 1991, Earnings management during import relief investigations, *Journal of Accounting Research*, Vol. 29, No. 2: 210-212.
- Kagan, R., dan J. Scholz, 1984, "The "Criminology of the Corporation" and Regulatory Enforcement Strategies." , In Enforcing Regulation, Edited by K, Hawkins., dan J, Thomas, Boston, Kluwer Nijhoff Publishing.
- Kamila, P. A., dan D. Martani, 2013, Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram, September.
- Mangoting, Y, 1999, Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, Mei: 43-53.
- Republik Indonesia, 2008, UU Nomor 36 tentang *Pajak Penghasilan*.
- Republik Indonesia, 2000, UU Nomor 17 tentang *Pajak Penghasilan*

Scott, W. R., 2009, *Financial Accounting Theory, 5th edition*, Boston, Prentice Hall Inc.

Shackelford, D., dan T. Shevlin, 2001, Empirical Tax Research in Accounting. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 3, No. 1-3, September: 321-387.

Suandy, E, 2008, *Perencanaan Pajak Edisi Keempat*, Jakarta, Salemba Empat.

Wahyuningsih, D. R., 2007, Hubungan Praktik Manajemen Laba dengan Reaksi Pasar Atas Pengumuman Informasi Laba Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta, *Tesis Dipublikasikan*, Semarang: Program Magister Sains Akuntansi.

Waluyo, 2010, *Perpajakan Indonesia: Buku 2 Edisi Kesepuluh*, Jakarta, Salemba Empat.

Watts, R. L., dan J.L. Zimmerman, 1986, *Positive Accounting Theory*, Edgewood Cliffs, NJ: Prentice Hall.

Wolk, H., M. Tearney, dan J. Dodd, 2000, *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*, Third Edition, South-Western College Publishing.

Zain, M., 2008, *Manajemen Perpajakan*, Edisi Ketiga, Jakarta, Salemba Empat.