

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1. Kesimpulan

Dari hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Struktur kepemilikan perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Sedangkan intensitas aset tetap dan intensitas persediaan secara partial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Hal tersebut bisa terjadi karena banyaknya celah dari peraturan perpajakan yang tidak dapat dideteksi oleh Direktorat Jenderal Pajak sehingga perusahaan dapat memanfaatkan celah tersebut untuk mengurangi pembayaran pajak.
2. Struktur kepemilikan keluarga, intensitas aset tetap, dan intensitas persediaan secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Hal ini menunjukkan bahwa dengan memanfaatkan celah peraturan perpajakan secara efektif, dapat meningkatkan agresivitas pajak pada perusahaan.

1.2. Saran

Bedasarkan kesimpulan penelitian, maka diajukan saran-saran sebagai berikut :

1. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti berikutnya yang tertarik untuk melakukan penelitian dengan topik sejenis dapat menambahkan variabel lain di luar penelitian ini seperti, capital intensity, manajemen pajak, ukuran perusahaan, peraturan perpajakan, dan budaya organisasi, sehingga dapat digunakan sebagai perbandingan dengan penelitian ini.

2. Bagi Investor

Investor sebaiknya lebih jeli dalam menginvestasikan modalnya pada perusahaan karena perusahaan yang melakukan agresivitas pajak rawan untuk terkena sanksi pajak. Dikarenakan sanksi pajak dapat menurunkan nilai saham perusahaan sehingga investor akan mengalami kerugian. Investor sebaiknya mencari informasi sebanyak mungkin dari perusahaan tersebut dan tidak hanya mencari dari laporan keuangan perusahaan saja.

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I.B.P.F., dan N., Noviari, 2015, Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 13, No. 3, 973-1000.
- Aditia, dan Arys, 2015 aktivitas ilegal dan penghindaran pajak, indonesia kehilangan US\$ 6,6 triliun. Diunduh tanggal 18 Oktober 2016, <http://finalsial.bisnis.com/read/20151019/10/483505/aktivitas-ilegal-dan-penghindaran-pajak-indonesia-kehilangan-us66-triliun>.
- Ahyari, 2003, *Manajemen Produksi & Perencanaan Sistem*. Produksi Buku I. BPFE, Yogyakarta.
- Anderson, R., S., Mansi, dan D., Reeb, 2003, Founding-family Ownership and the Agency Cost of Debt. *Journal of Financial Economics* 68, 263-285.
- Anthony, dan Govindarajan. 2005. *Management Control System*, Edisi 11, Penerbit Salemba Empat, Buku 2, Jakarta.
- Arifin, Z., 2003, Masalah Agensi dan Mekanisme Kontrol Pada Perusahaan dengan Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi yang Dikontrol Keluarga, *Disertasi*, Universitas Indonesia Jakarta.
- Balakrishnan, K., J. Blouin, dan W. Guay. 2011. Does Tax Aggressiveness Reduce Financial Reporting Transparency. *Working Paper*.

- Blocher, J. Edward, Chen, H. Kung, Cokings, Gary, dan W. L. Thomas, 2007, *Manajemen Biaya Penekanan Strategis*, Edisi Ketiga, Salemba Empat, Jakarta.
- Chen, S., C. Xia, C. Qiang, dan S. Terry, 2010, Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?, *Journal Of Financial Economics Research Collection School of Accountancy*, Vol. 91, No. 41.
- Darmadi, I.N.H., 2013, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif, *Symposium Nasional Akuntansi 17*, Mataram, Lombok.
- Derashid, C., dan H. Zhang, 2003, Effective Tax Rates and The Industrial Policy Hypothesis: Evidence from Malaysia, *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 12(1), 45-62.
- Frank, M.M., L.J. Lynch, dan S.O. Rego, 2009, Tax Reporting Aggressiveness And Its Relation To Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review*, 84(2): 467-496.
- Ghozali, I., 2005, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunadi, H., 2013, *Uang Pajak Jangan Dibajak*, detiknews.com. Diakses pada tanggal 28 September 2016.
- Gupta, S. dan K. Newberry, 1997, Determinants of the Variability on Corporate Effective Tax Rate, *Journal of Accounting and Public*, 16(1), 1-34.

- Harahap, S.S., 2002. *Akuntansi Aset Tetap*. Edisi 1, Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Herjanto, E., 2007, *Manajemen Operasi*, Grasindo ,Jakarta.
- Hlaing, K. P., 2012, Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness, *Thesis*, University of Waterloo, Canada.
- Hidayanti, A. N., dan H. Laksito, 2013, Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga Dan *Corporate Governance* Terhadap Tindakan Pajak Agresif, *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(2), 12.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2011, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.14 tentang Persediaan, IAI.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2011, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.16 tentang Aset Tetap, IAI.
- Jensen, M. C., Dan W. H., Meckling, 1976, Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Kasipillai, J. and S., Mahenthiran, 2013, Deferred Taxes, Earnings Management, And Corporate Governance: Malaysian Evidence. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 9, 1-18
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia, 2016, Realisasi Pendapatan Negara 2015 Capai Rp1.491,5 Triliun, kemenkeu.go.id diakses pada tanggal 20 September 2016.
- Kim, K.A., J.R., Nofsinger, dan D.J., Mohr, 2010, *Corporate Governance*, Edisi Ketiga, *United Stated : Prentice Hall*.

- Kompas, 2014, “Skandal Pajak Asian Agri”, Kompas.com, 14 Oktober.
- Noor, R. M., 2010, Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies, *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 1(2), 189-193.
- Richardson, G. dan R. Lanis, 2007, Determinants of the Variability in Corporate effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia, *Journal of Accounting and Public Policy*, 26, 689-704.
- Ridha, M., dan D. Martani, 2014, Analisis terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi 14*.
- Rusidy, M.K., dan D. Martani, 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance, *Simposium Nasional Akuntansi 17*, No. 101.
- Sari, D.K. dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif, *Simposium Nasional Akuntansi 13*.
- Soepriyanto, G., 2011, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Variasi Tarif Pajak Efektif Perusahaan, *Binus Business Review*, Vol. 2, No. 2, November, 1025-1035.
- Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat. Jakarta.
- Suyanto, K.D., dan Supramono, 2012, Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba terhadap

Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 2 (16), 167-177.

Zemzem, A., dan K. Ftouhi, 2013, The Effects of Board of Directors' Characteristics on Tax Aggressiveness, *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol.4, No.4.