

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa kompensasi manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur periode 2013-2016. Hal ini terjadi karena pemberian kompensasi ini bukan cara yang efektif untuk menerapkan manajemen pajak, dan diduga ada mekanisme lain yang lebih tepat dalam melakukan manajemen pajak.

Reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur periode 2013-2016. Hal ini kemungkinan karena perusahaan tidak memandang reputasi auditor dalam memilih KAP, karena setiap auditor dianggap bersifat independen demi menjaga kualitas auditnya.

Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur periode 2013-2016. Hal ini terjadi karena adanya kepemilikan manajerial pada perusahaan tidak dapat mempengaruhi efisiensi pembayaran pajak yang dibayarkan perusahaan, sehingga kepemilikan manajerial tidak dapat mendukung penerapan manajemen pajak perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan-keterbatasan penelitian diantaranya:

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi untuk industri atau sektor lain.
2. Dari 3 variabel penelitian terdapat 3 variabel tidak terbukti yaitu variabel kompensasi manajemen, reputasi auditor, dan kepemilikan manajerial sehingga diduga ada variabel lain yang mempengaruhi manajemen pajak.

5.3. Saran

Ada beberapa pertimbangan yang diperlukan untuk mengembangkan dan memperluas penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Sampel penelitian yang digunakan diharapkan lebih luas, seperti seluruh perusahaan di BEI, sehingga hasil penelitian dapat dibandingkan antar sektor industri dan dapat meneliti lebih banyak perusahaan yang melakukan manajemen pajak.
2. Dapat menguji variabel lain yang diduga dapat berpengaruh terhadap manajemen pajak seperti dalam penelitian Meilinda dan Cahyonowati (2013) yaitu jumlah dewan komisaris, persentase komisaris independen, dan tingkat hutang perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Antonia, E., 2008, Analisis Pengaruh Reputasi Auditor, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Proporsi Komite Audit Independen Terhadap Manajemen Laba, *Tesis Repository UNDIP*, Magister Manajemen, Universitas Diponegoro, (http://eprints.undip.ac.id/17244/1/Edgina_Antonia.pdf, diunduh 15 Februari 2017).
- Belinda, C., 2016, Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa sebagai Strategi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014, *Skripsi Repository UKWMS Universitas Katolik Widya Mandala*, Surabaya, (<http://repository.wima.ac.id/5966/>, diunduh 02 Februari 2017).
- Big4.com, 2013, *The 2012 Big Four Firm Performance Analysis*.
- Christiani, I., dan Y. W. Nugrahanti, 2014, Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 16, No. 1, Mei: 52-62.
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha, 2013, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 4, April: 1-12.
- Direktorat Jenderal Pajak, 2015, *Realisasi Penerimaan Pajak per Agustus 2015*, Jakarta, 16 September 2015.
- Effendi, M. A., 2016, *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi*, Edisi 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Fahreza, 2014, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak di Perusahaan

Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Lombok, September: 24-27.

Ghozali, I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Indriyani, L., 2009, Analisis pengaruh Kompensasi dan Lingkungan Kerja Terhadap Produktivitas Kerja Perawat Dengan Kepuasan kerja Sebagai Variabel Moderasi, *Jurnal Ekonomi-Manajemen-Akuntansi*, Vol. 16, No. 26, April: 117-127.

Irawan, H. P., dan A. Farahmita, 2012, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan, *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September: 20-23.

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.

Kompas.com, 2016, *Masalah Pajak yang Membelit Google Indonesia*, Jakarta, 19 September 2016.

Meilinda, M., dan N. Cahyonowati, 2013, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 3, Semarang: 1-13.

Meutia, I., 2004, Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No. 3, September: 333-350.

- Minnick, K., dan T. Noga, 2010, Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management?, *Journal of Corporate Finance*, Vol. 16, No.5, Desember: 703-718.
- Pemerintah Republik Indonesia, 1945, *Pembukaan Undang-Undang Dasar 1945*.
- Pemerintah Republik Indonesia, 2007, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Pohan, C. A., 2013, *Manajemen Perpajakan*, Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, C. L., dan M. F. Lautania, 2016, Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Ratio, Ownership Structure dan Profitability Effective Tax Rate (ETR), *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol. 1, No.1, Juli: 101-119.
- Putri, M. C. A., Zirman, dan A. Sofyan 2017, Pengaruh Kompensasi Manajemen, Corporate Governance, Reputasi auditor terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI Tahun 2011-2014), *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, Vol. 4, No. 1, Februari: 294-308.
- Sadewo, G. N., dan S. Hartiyah, 2017, Pengaruh Kompensasi Manajemen, Reputasi Auditor, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Perbankan Konvensional yang Terdaftar di BEI 2011 sampai 2015, *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 12, No. 1, Januari: 2-21.

- Salomon, J., 2010, *Corporate Governance and Accountability*, New York: John Wiley and Sons Ltd.
- Scott, W. R., 2015, *Financial Accounting Theory*, Seventh Edition, Canada: Pearson.
- Setyorini, D., D. Rahmawati, dan A. N. Yusita, 2015, Pengaruh Reputasi Auditor dan Tenur Audit terhadap Cost of Debt Capital, (<http://staffnew.uny.ac.id/>, diunduh 02 Februari 2017).
- Sofyandi, H., 2008, *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.
- Suarningrat, L. F., dan P. E. Setiawan, 2013, Manajemen Pajak sebagai Upaya untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 5, No 2, November: 291-306.
- Ujiyantho, M. A., dan B. A. Pramuka, 2007, Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 26-28.
- Zain, M., 2005, *Manajemen Perpajakan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Zulkarnaen, N., 2015, Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013), *Esensi Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 5, No. 1, April: 105-118.