

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Struktur kepemilikan yang terdapat pada perusahaan tidak berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan kepemilikan terkonsentrasi maupun kepemilikan yang tersebar pada tahun 2016-2017 cenderung patuh atau tidak melakukan agresivitas pajak karena mengikuti *tax amnesty* yang dikeluarkan oleh pemerintah.

Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Hal ini dikarenakan di Indonesia kepemilikan manajerial jumlahnya tidak terlalu besar sehingga tidak bisa mempengaruhi tindakan agresivitas pajak.

Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Hal ini dikarenakan keberadaan komisaris independen dalam suatu perusahaan adalah hanya sebagai formalitas untuk memenuhi kriteria dalam perusahaan dan memenuhi aturan Otoritas Jasa Keuangan sehingga tidak efektif untuk bisa mengurangi tindakan agresivitas pajak.

#### **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan, antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel sehingga hasil penelitian ini tidak bisa digeneralisasi ke semua perusahaan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan selama 2 tahun.
3. Pengukuran variabel agresivitas pajak hanya diproksikan dengan menggunakan nilai *Effective Tax Rate* (ETR).

### 5.3 Saran

Dari adanya keterbatasan dalam penelitian ini, terdapat beberapa saran yang dapat menjadi bahan pertimbangan bagi penelitian berikutnya, antara lain:

1. Penelitian selanjutnya disarankan tidak hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel dalam penelitian, tetapi juga perusahaan dari sektor lain, sehingga dapat membandingkan perbedaan analitis dengan sektor lain.
2. Menambahkan periode pengamatan yang dilakukan dalam penelitian sehingga peneliti juga dapat mengetahui perkembangan dari pengaruh variabel dependen terhadap tindakan agresivitas pajak.
3. Pengukuran variabel agresitas pajak bisa menggunakan alternatif pengukuran lain, seperti *book tax difference*, dan bisa dibandingkan dengan hasil yang menggunakan ETR.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, A.W., dan Septriani, Y. (2008). Konflik Keagenan: Tinjauan Teoritis dan Cara Mengurangnya. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol.3, No. 2, hal 47-55.
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(2), 95-189.
- Arifani, R. (2012). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Universitas Brawijaya Malang*
- Boussaidi, A dan Hamed, M.S. (2015). The Impact Of Governance Mechanisms On Tax Aggressiveness: *Empirical Evidence From Tunisian Context. Asian Economic and Social Society*.
- Darmawan I.G.H dan Sukarta, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa dan Size Terhadap Penghidaran Pajak. *E-Jurnal Universitas Udayana*
- Desai, M.A., dan Dhammapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79, :pp:145-179. *University of Connecticut*.
- Diantari, P.R., dan IGK.A. Ulupui. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.16.1. hal: 702-732.
- Fadhila, dkk (2017), Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.21.3.
- Ghozali, L., (2009), *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J., dan Mangoting, Y. (2014), Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak, *Tax and Accounting Review*, Vol. 4, No. 14.
- Handayani, C. (2007). "Analisis Pengaruh Proporsi Kepemilikan Saham Terhadap Kebijakan Pendanaan Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan." *Tesis*, Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro Semarang.

- Jensen, M., dan Meckling, W.H. (1976). Theory Of The Firm: Magerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. Hal. 305-360.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2013). Pengaruh Profitabilitass, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*.
- Maharani dan Suardana. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Prakosa dan Bambang. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Lombok.
- Pramudito dan Sari. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Prasetyo, I. dan Pramuka, B.A. (2018) Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan manajerial Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)* Volume 20 Nomor 02 Tahun 2018.
- Puspita, S. R. dan Harto, P. (2014), Pengaruh Tata kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 2
- Sari, D. K., & Martani, D. (2010). Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif. *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Padang, hal.1 - 34.
- Scott, W. R., (2015), *Financial Accounting Theory*, Seventh Edition: Pearson Canada.
- Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak*.(Edisi 5).Jakarta: Salemba Empat.
- Subagiastra, K., P. E. Arizona., dan N. K. A. Mahaputra., (2016), Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 1, No. 2
- Ying, dkk (2017). Ownership Structure and Tax Aggressiveness of Chinese Listed Companies International. *Journal of Accounting & Information Management*.