

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

1. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dapat disimpulkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan yang terdaftar periode 2015-2019. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan kepemilikan institusional tidak dapat mempengaruhi tindakan manajemen pajak, karena kepemilikan institusional belum tentu mampu melakukan kontrol yang baik terhadap kinerja manajemen.
2. Berdasarkan pembahasan dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur periode 2015-2019. Hasil ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan yang semakin meningkat menyebabkan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak untuk mempertahankan laba yang diperoleh perusahaan..
3. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan diversitas gender tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur periode 2015-2019. Hasil ini menunjukkan dewan direksi wanita dalam perusahaan tidak mampu mempengaruhi tindakan manajemen pajak, dikarenakan dewan direksi wanita belum mampu melakukan pengawasan secara optimal terhadap kinerja manajemen.

5.2 Keterbatasan

1. Dalam penelitian ini sampel yang dipakai adalah perusahaan-perusahaan manufaktur, sehingga belum dapat menjelaskan keadaan dari berbagai jenis perusahaan.
2. Penelitian ini memiliki nilai *adj. R square* yang masih kecil, hal ini menunjukkan masih banyak variabel lain yang mempengaruhi praktek manajemen pajak.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang bisa diberikan bagi peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan perusahaan dari sektor lain yang terdaftar di BEI, tidak hanya sektor manufaktur, sehingga hasil penelitian dapat menangkap fenomena manajemen pajak yang dilakukan perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya juga dapat memakai variabel lain di luar penelitian ini yang diduga bisa mempengaruhi manajemen pajak dan menambah variabel moderasi maupun intervening dan juga dapat menggunakan pengukuran lain sehingga dapat memperoleh hasil yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambarsari, D., Pratomo, D., dan Kurnia. (2019). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan , Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Asset (Akuntansi Riset)*, 17(2), 142–157.
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9 (1), 1-14.
- Aryanti, E. S., dan Gazali, M. (2019). Pengaruh Keuntungan Perusahaan, Tingkat Utang, dan Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Sub Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2*, 1–5.
- Budi, P. N. (2019). the Role of Gender Diversity on the Board of Directors and Tax Avoidance. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 87(3), 107–115.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 171–189.
- Dewinta, R.A.I., dan Setiawan, E.P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.

- Diantari, P. R., dan Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS *Statistics* 23. Edisi Kedelapan. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hambrick, D. C., dan Mason, P. A. (1984). Upper Echelons: The organization as reflection of its top managers. *The Academy of Management Review*, 9(2), 193-206.
- Hestanto. (2016). Teori Keagenan (Agency Theory). Di dapat dari <https://www.hestanto.web.id/teori-keagenan-agency-theory/>
- Hidayat, W.W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, 3(1), 20-16.
- Jarboui, A., Saad, M. K. B., dan Riguen, R. (2020). Tax avoidance: do board gender diversity and sustainability performance make a difference? *Journal of Financial Crime*.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Khairunnisa, R. (2016). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1)
- Terkuak, Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura (2016, 6 April). Kompas.com didapatkan dari

<https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>

Lubis, P.I., Fujianti,L., dan Amyulianthy, R. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 640-650.

Ngadiman dan Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanagara*, 18(3), 408-421.

Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis Vol. XV* (30), 1–18.

Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Edisi Revisi). Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Praditasari, N. K. A., dan Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.

Putra, M. A., Andreas, dan Nasrizal. (2018). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Gender Diversity, Koneksi Politik, Debt To Equity Terhadap Manajemen Pajak Dan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi*, 10(2), 1–15.

Rahmawati, A., Endang, M. G. W., dan Agusti, R. R. (2016). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Perpajakan (JEJAK) Universitas Brawijaya Malang*, 10(1), 1-9.

- Sabita, J. H., dan Mildawati, T. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–22.
- Sinaga, R. R., dan Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, CIR, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2177.
- Subramanyam, dan Wild, J. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Wibawa, A., Wilopo, dan Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perpajakan (JEJAK) Universitas Brawijaya Malang*, 11(1), 1-9.
- Wijaya, S. E., dan Febrianti, M. (2017). Pengaruh size, leverage, profitability, inventory intensity, dan corporate governance terhadap manajemen pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(4), 274–280.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192.
- Wisanggeni, I., dan Suharli, M. (2017). Manajemen perpajakan. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Yuniati Z., Nuraina, E., dan Astuti, E. (2017). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2011-2015. *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi - Universitas PGRI Madiun*, Vol. 5, No. 1, 132-145.

Yuyetta, E. N. A., dan Winasis, S. (2016). Pengaruh Gender Diversity Eksekutif Terhadap Nilai Perusahaan, Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening : Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2015. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(1), 311–324.