

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa variabel kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak. Jadi ada atau tidaknya kepemilikan keluarga dalam suatu perusahaan tidak menentukan tinggi rendahnya agresivitas pajak perusahaan, karena pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih, sehingga baik itu perusahaan kepemilikan keluarga maupun bukan kepemilikan keluarga akan cenderung melakukan tindakan yang dapat meminimalkan pajaknya.

Variabel *return on asset* (ROA) atau profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak yang berarti jika profitabilitas mengalami peningkatan maka tindakan agresivitas pajak akan mengalami penurunan. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan maka akan dilakukan perencanaan pajak yang matang sehingga dapat menghasilkan pajak yang optimal, otomatis kecenderungan tindakan agresif pajak akan menurun.

Variabel *corporate social responsibility* (CSR) tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak. Jadi besar kecilnya pengungkapan CSR suatu perusahaan tidak berpengaruh pada tinggi rendahnya agresivitas pajak perusahaan karena informasi CSR yang diungkapkan dalam laporan, belum tentu

sesuai dengan kondisi sebenarnya. Terlebih lagi berdasarkan kondisi di Indonesia pengungkapan yang dilakukan oleh perusahaan masih bersifat umum dan belum rinci. Sehingga tingkat pengungkapan CSR dalam laporan tahunan tidak bisa dijadikan jaminan akan rendahnya tindakan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi ketika melakukan penelitian adalah:

1. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang terbatas pada periode pengamatan 2010-2014.
2. Proksi kepemilikan keluarga dalam penelitian ini hanya terbatas pada kepemilikan saham secara langsung dan tidak mencari lebih lanjut mengenai kepemilikan saham secara tidak langsung. Saham secara langsung hanya melihat data perseorangan (nama keluarga) yang memiliki saham dalam perusahaan tersebut. Sehingga konsekuensi yang dapat terjadi adalah data yang dihasilkan kurang terperinci, karena dalam penelitian ini tidak diteliti lebih lanjut mengenai saham yang dimiliki secara tidak langsung oleh perseroan yang kemungkinan merupakan perusahaan keluarga.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan melakukan pengujian pada industri diluar industri manufaktur seperti industri *property*, *real estate*, dan *building construction*, industri keuangan, perbankan dan jasa, sehingga dapat mengetahui pengaruh kepemilikan keluarga, profitabilitas, dan CSR terhadap tindakan agresivitas pajak pada perusahaan jenis lain serta menambah tahun pengamatan yang lebih panjang.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan proksi kepemilikan saham keluarga baik secara langsung maupun tidak langsung agar data yang dihasilkan dapat lebih terperinci.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W.Y., 2014, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*, Artikel Ilmiah.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., dan Shevlin, T., 2010. “*Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firms?*”? *Journal of Financial Economics*.
- Dewi, I. S., 2012, *Corporate Social Responsibility*, (<http://1man1a.wordpress.com/2012/04/18/corporate-social-responsibility/>, diunduh 18 November 2015).
- Ghozali, I., 2013, Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS . Edisi 7, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Harahap, L., dan Wardhani, R., 2011, Analisis Komprehensif Pengaruh *Family Ownership*, Masalah Keagenan, Kebijakan Dividen, Kebijakan Hutang, *Corporate Governance*, dan *Opportunity Growth* Terhadap Nilai Perusahaan, Jurnal Program Pascasarjana Ekonomi Universitas Indonesia.
- Harsanti, P., 2011, *Corporate Social Responsibility* dan Teori Legitimasi, Majalah Ilmiah, Mawas, Vol. 24, No. 1, Juni.
- Hidayanti, N. N., dan Murni ,S., 2009, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Earnings Response Coefficient* Pada Perusahaan *High Profile*, Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 11, No. 1, April: 1-18.
- Hlaing, K. P., 2012, *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*, *University of Waterloo*.

- Jensen, Michael C., Meckling, William H. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, Vol 3, No. 4.
- Jessica, dan A. A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 1.
- Kurniasih, T., dan Sari, M. M. R., 2013, Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*, *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No. 1, Februari.
- Kusumawati, I.T., dan Juniarti, 2014, Pengaruh *Family Control* Terhadap Profitabilitas dan Nilai Perusahaan Pada Industri Dasar dan Kimia, *Bussines Accounting Review*, Vol. 2, No. 1, 170-179.
- Nugraha, N.B., dan Meiranto, W., 2015, pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4, No. 4.
- Nusantari, N. I., Nuzula, N. F., dan Darond, A., 2015, Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Jurnal Administrasi Bisnis-Perpajakan (JAB)*, Vol. 5, No. 2.
- Pradnyadari, I., 2015, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013, Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Prakosa, K. B. 2014, Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak di

Indonesia, (<http://www.multiparadigma.lecture.ub.ac.id>, diunduh 18 September 2015).

Putri, F. N., 2014, Pengaruh Karakteristik Kepemilikan dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax Aggressive: Studi empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, Artikel.

Rebecca, Y., 2012, Pengaruh *Corporate Governance Index*, Kepemilikan Keluarga, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Biaya Ekuitas dan Biaya Utang: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, *Skripsi*, Depok: Universitas Indonesia.

Ridha, M., dan Martani, D., 2014, Analisis terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia, (<http://www.multiparadigma.lecture.ub.ac.id>, diunduh 18 September 2015).

Sari, D. K., dan Martani, D., 2010 “*Ownership Characteristics, Corporate Governance and Tax Aggressiveness*”, The 3rd International Accounting Conference & The 2nd Doctoral Colloquium. Bali.

Sembiring, E.R., 2005, Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Study Empiris Pada Perusahaan yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta, SNA VIII, Solo.

Sofyan, S.H., 2001, Teori Akuntansi, Raja Gafindo Persada, Jakarta.

Suandy, E., 2011, Hukum Pajak, edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.

Subramanyam, K.R., Wild, J.J., 2010, Analisis Laporan Keuangan, buku 2, edisi 10, Jakarta: Salemba Empat.

- Sudarmaji, A. M., dan Sularto L., 2007, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas *Voluntary Disclosure* Laporan Keuangan Tahunan, *Proceeding PESAT*, Vol. 2, ISSN: 1858-2559.
- Sulistiyowati, I., R. Anggraini, dan Utamingtyas T. H., 2010, Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Growth* Terhadap Kebijakan Dividen dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Intervening, (<http://www.multiparadigma.lecture.ub.ac.id>, diunduh 2 November 2015).
- Villalonga, B. and Amit, R. (2006), “*How do family ownership control and management affect firm value?*”, *Journal of Financial Economics*, Vol. 80, No. 2, Hal: 385-417.
- Wild, J.J., Subramanyam, K.R., Halsey, R.F., 2005, Analisis Laporan Keuangan, edisi 8, buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Winarsih, R., Prasetyono, Kusufi, M. S., 2014, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif, SNA 17 Mataram, Lombok, September.
- Yoehana, M., 2013, Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2011, Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Zulaikha, dan Depari N. A., 2015, Pengaruh Perbedaan Temporer Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Kena Pajak Terhadap Pertumbuhan Laba ke Depan, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4, No. 4, Hal: 1-10.