

## **BAB 5**

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

#### **5.1. Simpulan**

Hasil penelitian ini menemukan bahwa mekanisme *good corporate governance*, kepemilikan keluarga, *pengungkapan corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap pajak agresif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2012-2014. Untuk mekanisme *good corporate governance* yang dilihat tidak hanya dari jumlahnya saja, karena jumlah belum tentu dapat mempengaruhi kinerja dewan komisaris dan komite audit, melainkan kompetensi kerja anggota dewan komisaris dan komite audit di dalam perusahaan.

Untuk kepemilikan keluarga tidak berpengaruh signifikan terhadap pajak agresif. Baik perusahaan keluarga maupun non-keluarga memiliki kewajiban yang sama terhadap pajak. Sama-sama membayar pajak sesuai dengan jumlah pajak yang harus dibayarkan dan harus tepat waktu, sehingga reputasi atau nama baik perusahaan tetap terjaga. Apabila reputasi perusahaan turun, maka perusahaan akan mengalami kerugian, misalnya hilangnya kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan tersebut.

Pengungkapan *Corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap pajak agresif karena masih rendahnya pengungkapan *corporate social responsibility* di Indonesia.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan manufaktur, sehingga tidak dapat menggambarkan sektor industri lain. Pada penelitian ini pengukuran kepemilikan keluarga tidak melihat secara keseluruhan nama pemegang saham ataupun hubungannya dengan modal sahamnya dan pengukuran pengungkapan *corporate social responsibility* belum yang terbaru.

## **5.3. Saran**

Untuk pengungkapan *corporate social responsibility* sebaiknya menggunakan pengungkapan dengan indikator terbaru. Kepemilikan keluarga sebaiknya penelitian ini menggunakan *dummy variable* dengan kepemilikan keluarga 20% yang mengacu pada PSAK 15 (revisi 2009) yang menyatakan jika investor memiliki secara langsung maupun tidak langsung 20% suara hak investee, maka investor dianggap mempunyai pengaruh signifikan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, N.A., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*, *Jurnal Akuntansi & Auditing* Volume 8/No. 2/Mei 2012:95-189.
- Dahlia, L., Siregar., V. Sylvia, 2008, Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2005 dan 2006), *Simposium Nasional Akuntansi XI Pontianak*, 23-24 Juli 2008.
- Ghozali, I. Dr. M.com,Akt., 2007, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayanti, A.N., 2013, Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif, *Skripsi (SI)*, Semarang: Universitas Diponegoro.
- IAI, 2001, *Standar Profesi Akuntan Publik*, Jakarta:Salemba Empat.
- Jogiyanto, Prof. Dr. H.M., M.B.A.,Akt. , 2007, *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Kumaat, Ir.V.G., 2011. *Internal Audit*. Jakarta: Penerbit Erlangga.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jenderal Pajak, 2007, Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Dirjen Pajak Jakarta.

Komite Nasional Kebijakan *Governance*. 2006. Pedoman Umum *Good Corporate Governance* di Indonesia 2006.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jenderal Pajak, 2007, Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Dirjen Pajak Jakarta.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan, 2012, Nomor: KEP-643/BL/2012 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, Jakarta.

Lestari, N., Wardhani, R., Anggraita, V., 2014, Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Moderasi *Corporate Governance*, *Simposium Nasional Akuntansi XVII* Mataram, 6 Desember 2014.

Moeljono, D., 2005, *Good Corporate Culture Sebagai Inti Good Corporate Governance*, Jakarta: Elek Media Komputindo.

Okezone, 2015, “Kementerian PUPR Imbau Jangan Ada Kecelakaan Kerja dari Kontraktor”, *Okezone*, 8 Oktober 2015.

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan, 2014, Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik, Jakarta.

Pradipta, D.H., Supriyadi. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Leverage*, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 18*, Medan.

Richardson, G., dan R. Lanis, 2012, *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness*, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 31, Januari-Februari: 86-108.

Rini, D.M., L. Handajani, dan E.E Sasanti, 2015, Agresivitas Pajak pada Perusahaan Publik Indonesia yang Melakukan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 18*, Medan.

Scott, W.R., 2003, *Financial Accounting Theory*, Toronto, Ontario: Pearson Education Canada Inc.

Sembiring, E.R., 2005, Karakteristik Perusahaan Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Study Empiris Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. Sumatera Utara: Universitas Katolik St. Thomas.

Suliyanto, 2011, *Ekonometrika Terapan-Teori dan Aplikasi dengan SPSS*, Yogyakarta: ANDI

- Solihin, I., 2009, *Corporate Social Responsibility: From Charity to Sustainability*, Jakarta: Salemba Empat
- Sekaran, U., 2006. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Edisi IV. Jakarta: Salemba Empat.
- Suprihanto, J., Th.A.M. Harsiwi, dan P. Hadi, 2003, *Perilaku Organisasional* Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Sari, D. K., dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance* dan Tindakan Pajak Agresif, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- The Indonesian Institute For Corporate Governance (ICG)*. 2012. *Corporate Governance Perception Index 2012* Tentang Program tahunan Riset dan Peningkatan Penerapan *Good Corporate Governance* di Indonesia.
- Utami, T. W., dan H. Setyawan, 2015, Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Pajak Agresif dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating, *Conference in Business, Accounting, and Management* Vol. 2 No. 1 May 2015.
- Winarsih, R., Prasetyno, dan M. S. Kusufi, 2014, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 17*, Mataram.
- Widjaja, G., 2008, *150 Tanya Jawab tentang Perseroan Terbatas*, Jakarta: Forum Sahabat.

Wahyudi, D., 2015, Analisis Empiris Pengaruh Aktivitas *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia, *Jurnal Lingkar Widya*, Edisi 2 No. 4, Oktober-Desember 2015.

Republik Indonesia, 2007, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. Jakarta

Yoehana, M., 2013, Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Skripsi (SI)*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.