

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berikut adalah hasil dari analisi dan pembahasan yang telah peneliti buat dalam penelitian ini:

1. Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Hipotesis ini didukung oleh (Wijayani, 2016) dan (Charisma dan Dwimulyani, 2019) tetapi tidak didukung oleh Rahmawati, dkk (2018). Kesimpulannya adalah baik perusahaan keluarga maupun non-keluarga memiliki kewajiban yang sama terhadap pembayaran pajak, sehingga tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.
2. Risiko perusahaan berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Hipotesis ini didukung oleh (Dewi dan Sari, 2015), tetapi tidak didukung oleh Nabilla dan Fikri (2018). Kesimpulannya adalah perusahaan dengan risiko perusahaan yang tinggi akan cenderung lebih mengutamakan keadaan perusahaannya terutama dimasa yang akan datang melalui pengelolaan laporan keuangan apa adanya, daripada melakukan penghindaran pajak.
3. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Hipotesis ini di dukung oleh (Riantami dan Triyanto, 2018), tetapi tidak di dukung oleh Oktamawati (2018).

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami peneliti dalam penelitian ini adalah:

1. Perusahaan yang digunakan peneliti dalam penelitian ini masih sebatas hanya perusahaan manufaktur saja, sehingga masih belum dapat menggambarkan keadaan lain dari berbagai macam jenis perusahaan.
2. Periode yang diambil peneliti hanya empat tahun saja sehingga dirasa data kurang untuk mencerminkan kondisi perusahaan yang sebenarnya.

5.3. Saran

1. Peneliti selanjutnya bisa diharapkan menggunakan perusahaan manufaktur dan non manufaktur guna untuk lebih mendukung kondisi data dalam perusahaan.
2. Peneliti selanjutnya dapat menambah beberapa variabel independen atau bisa juga menambahkan beberapa variabel kontrol agar dapat menghasilkan data yang lebih mendukung penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Adja, Sadad. (2010). *Resiko Perusahaan*. Didapat dari www.sadad-adja.blogspot.com/2010/03/resiko-perusahaan.html, 4 Maret 2019, pukul 10.15 WIB.
- _____. (2016). *Inspirasi Branding Perusahaan Keluarga dari IBF (Indonesian Brand Forum) 2016*. Didapat dari <https://www.tangandiatas.com/inspirasi-branding-perusahaan-keluarga-dari-ibf-indonesian-brand-forum-2016/>, 3 Maret 2019, pukul 18.39 WIB.
- Annisa, N. A., dan Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(2), 95-189.
- Berita, M. (2016). *95% Perusahaan di Indonesia Milik Keluarga - Berita Moneter Dan Keuangan*. Didapat dari <http://www.beritamometer.com/95-perusahaan-di-indonesia-milik-keluarga/>, 3 Maret 2019, pukul 17.23 WIB.
- Budiman, J., dan Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Disertasi S3. Universitas Gadjah Mada.
- Ceostars, E. in C. (2016). *95 Persen Perusahaan Di Indonesia Milik Keluarga*. Didapat dari website: <http://ceostars.net/95-persen-perusahaan-di-indonesia-milik-keluarga/>, 2 Maret 2019, pukul 17.00 WIB.
- Charisma, R.B., dan Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019, Buku 2: Sosial dan Humaniora*.
- Damayanti, F., dan Susanto, D. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal bisnis dan manajemen*, 5(2), 187-206.
- Darmawan, H.G.I., dan Sukartha, M.I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 144-161.
- Dewi, S.P. (2016). *Pengaruh Profitabilitas Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/5720/>.
- Dewi, G.A.P., and Maria, M.R.S. (2015). Pengaruh Insentif Eksekutif , Corporate Risk Dan Corporate Governance Pada Tax avoidance. *Jurnal Akuntansi, Universitas Udayana: 50–67*

- Dewi, K.N.N., dan Jati, K.I. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249-260.
- 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.
- Dyrenge, S.D., Hanlon, Michelle, Maydew, E.L. (2010). The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, *The Accounting Review*, 85, 1163-1189.
- Evianisa, H. (2014). *Pengaruh Karakter Eksekutif dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. (Disertasi Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Indonesia). Didapat dari <http://thesis.umy.ac.id/datapublik/t37848.pdf>.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap, S.S. (2013). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*, Edisi 11, Jakarta: Rajawali Pers.
- Hestanto. (2016). *Teori Keagenan (Agency Theory)*. Di dapat dari <https://www.hestanto.web.id/teori-keagenan-agency-theory/>, 3 Maret 2019, pukul 19.25 WIB.
- Hestanto. (2016). *Pertumbuhan Penjualan*. Didapat dari <https://www.hestanto.web.id/pertumbuhan-penjualan/>, 3 Maret 2019, pukul 21.18 WIB.
- Hestanto. (2016). *Penghindaran Pajak Atau Perlawanan Terhadap Wajib Pajak*. Didapat dari <https://www.hestanto.web.id/penghindaran-pajak/>, 4 Maret 2019, pukul 10.05 WIB.
- Hidayah, N. (2015). Pengaruh Perusahaan Keluarga, Multinational Company, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *JOM Fekon, Vol.(No 2)*, 1-13.
- 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.
- Hutagaol, J. (2007). Strategi Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Perpajakan Indonesia*, 6(2), 186-193.

- Hutami, S. (2010). Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion). Dilihat Dari Teori Etika. *Jurnal Politeknosains*, IX (2), 57-64.
- Ifanda, A.B. (2016). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Lampung Bandarlampung, Indonesia). Didapat dari <http://digilib.unila.ac.id/21943/3/SKRIPSI%20TANPA%20BAB%20PEMB%20AHASAN.pdf>.
- Jayaningsila. (2018). *Peran Perusahaan Keluarga Dalam Perekonomian Indonesia*. Didapat dari <https://jayaningsila.wordpress.com/2018/01/17/peran-perusahaan-keluarga-dalam-perekonomian-indonesia/>, 3 Maret 2019, pukul 19.53 WIB.
- Jensen, M.C., dan Smith Jr. (1984). "The Theory of Corporate Finance : A Historical Overview." *Managerial Economics Research*.
- Kausari, A. (2014). Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Kinerja Perusahaan dengan Mempertimbangkan Strategi Bisnis sebagai Variabel Pemoderasi pada Industri Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia. Skripsi S1 Tidak Dipublikasikan. Surakarta: FEB UMS.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18, 58-66.
- Lubis, A. S. (2015). *Pengelolaan Sumber Penerimaan Pajak sebagai Sumber Pendanaan Utama dalam Pembangunan*. Didapatkan dari Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Kementerian Keuangan. Didapat dari <http://www.bppk.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel/147-artikel-anggaran-dan-perbendaharaan/20495-pengelolaan-sumber-penerimaan-pajak-sebagai-sumber-pendanaan-utama-dalam-pembangunan>, 3 Maret 2019, pukul 18.50 WIB.
- 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.
- Lumbantoruan, S. (1996). *Akuntansi Pajak*, Edisi Revisi, Jakarta: Penerbit Gramedia.
- Mahidin, I., dan Danastri, D.N. (2013). Analisis Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Keluarga, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013). 40-62.

- Martini, B.K.L. (2018). *Suksesi Perusahaan Keluarga* (edisi ke-1). Denpasar Timur: Penerbit C.V Setia Bakti.
- Nabilla, S.S., dan Fikri, Z.I. (2018). Pengaruh Risiko Perusahaan, Leverage (Debt To Equity Ratio) Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Seminar Nasional Cendekiawan*, (2012), 1179–1182.
- 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.
- Oktaviani, R.M., dan Nurhayati, I. (2014). Pengaruh Komitmen Profesi Terhadap Turnover Intentions Dengan Kepuasan Kerja sebagai variabel Pemediasi. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 21(1), Hal 83-98.
- Palupi, S.I. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance, Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.ums.ac.id/69160/>.
- Panggabean, B.M.R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate. *JOM FEB*, 1(1), 1-15.
- Peraturan Menteri Keuangan. (2017). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia NOMOR 147 /PMK.03/2017*. Didapatkan dari <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2017/147~PMK.03~2017Per.pdf>.
- Pohan, C.A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia.
- Prakosa, K.B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram.
- Prakoso, B.I. (2018). *Analisis Varibel Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Di Asia Tenggara*. (Disertasi, Program Pascasarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.perbanas.ac.id/3719/>.
- Putri, T.R. (2018). *Pengaruh Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Malang, Malang, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.umm.ac.id/39738/>.
- Rahayu, S.K. (2013). *Perpajakan Indonesia: Konsep & Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Rahmawati, V., Sari, N.R., dan Wirdaningsih. (2018). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak dengan Efektivitas Komisaris Independen dan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, Vol.7(1),15–29.
- Riantami, V.L. dan Triyano, D.N. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Financial Distress, Intensitas Aset Tetap, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Aksara Public*, Vol 2 (4), 23-35.
- Saifi, M. (2010). Penerapan Strategi Perencanaan Pajak (Tax Planning) Dalam Upaya Penghematan Pajak Penghasilan. *Jurnal Administrasi Bisnis*,5(2), 1-9.
- Saputra, D.A. (2018). *Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax avoidance*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Islam Indonesia). Didapat dari <https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/7934/Skripsi%20Aristianto%20Dwi%20Saputra-14312032.pdf?sequence=1>.
- Sartono, R.A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Silalahi, U. (2015). *Metode Penelitian Sosial Kuantitatif*, Cetakan keempat. Edisi Revisi, Bandung: PT Refika Aditama.
- Situmorang, B.S.N. (2018). Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance. *JOM FEB VOL 1*(1), 1–12.
- Subramanyam, dan Wild, J. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Susanti, M.A. (2018). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Risiko Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta, Indonesia). Di dapat dari <http://e-journal.uajy.ac.id/14649/1/JURNAL.pdf>.
- Utami, W.T dan Hendri, S. (2015). Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). ISSN 2302-9791, Vol. 2 (1).
- Wahyuni, A. (2011). [Tax Evasion: Dampak dari Self Assessment System](#). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 1(1), 2-8.
- Waluyo. 2013. *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat, Jakarta.

- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaraan Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, Vol 13(20), 181-192.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan* Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat.
- Zuesty, A. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Institutional, Risiko Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tindakan Tax Avoidance*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta ,Indonesia). Di dapat dari <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/33450>.