

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, tata kelola perusahaan yang baik (dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan komite audit), dan konservatisme terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2013, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013.
2. Tata kelola perusahaan yang baik dengan variabel dewan komisaris independen tidak berpengaruh, sedangkan kepemilikan institusional, kualitas audit, dan komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013.
3. Konservatisme tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013.

5.2. Keterbatasan

Berdasarkan hasil pengujian, terdapat beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasikan hasil analisis, yaitu:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian hanya perusahaan manufaktur periode 2010-2013 dan tidak dapat digunakan untuk menjelaskan tahun sebelum 2010 maupun setelah 2013.
2. Pengukuran penghindaran pajak yang digunakan masih bersifat tidak pasti dikarenakan adanya perbedaan dan perdebatan oleh para ahli mengenai cara ukur untuk proksi ukuran penghindaran pajak.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil analisis, kesimpulan, dan keterbatasan, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik adalah:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas penggunaan jenis perusahaan yang terdapat di BEI selain variabel jenis perusahaan manufaktur.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan data pajak penghasilan perusahaan secara langsung sehingga dapat digunakan sebagai proksi ukuran penghindaran pajak yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriyani, N. K., 2008, Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS), Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage pada Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2003-2007), Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Annisa, N. A., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi dan Auditing* Vol.8, No. 2, Mei: 95-189.
- Budiman, J., 2012, Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), *Jurnal Universitas Islam Sultan Agung*.
- Bovi, M., 2005, *Book-Tax Gap, An Income Horse Race*, Working Paper No.61, Desember 2005.
- Cahyani, N., 2010. Pengaruh Profesionalisme Pemeriksa Pajak, Kepuasan Kerja, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 17, No. 1, Maret: 10-23.
- Dewi, N. N. K., dan K. Jati, 2013, Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6.2:249-260.

- Desai, M. A., dan D. Dharmapala, 2006, Corporate Tax Avoidance and Firm Value, Social Science Research Network.
- Dyreng, S. D., M. Hanlon, dan E. L. Maydew, 2010, The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, *The Accounting Review*, Vol.85, Juni: 1163-1189.
- Fadhilah, R., 2013, Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance, *Skripsi diterbitkan*, Padang: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Friese, A, S. L., dan S. Mayer, 2006, *Taxation and Corporate Governance*, Working Paper.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 2 Update PLS Regresi*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hutagaol, J., 2007, *Perpajakan: Isu-isu Kontemporer*, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Hormati, A., 2009, Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.13, No. 2, Mei: 288-298.
- Jaya, T. E., M. Y. Arafat, dan Kartika, D., 2013, Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi, dan Tax Avoidance, *Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4*.

- Kurniasih, T., dan M. M. R. Sari, 2013, Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance, *Buletin Studi Ekonomi*, Vol.18, No. 1.
- Khurana, I. K., dan W. J. Moser, 2009, Institutional Ownership and Tax Aggressiveness, (<http://www.ssrn.com>, diunduh 1 Desember 2014).
- Lewellen, K., 2003, Financing Decisions When Managers Are Risk Averse, Working Paper, Mit Sloan School of Management.
- Oktomegah, C., 2012, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* Vol.1 No. 1: 36-42.
- Pramudita, N., 2012, Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Tingkat Hutang terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur di BEI, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol.1, No. 2.
- Prena, G. D., 2012, Pengaruh Keberadaan Komisaris Independen Sebagai Bahan Penerapan Board of Directors (Implementasi Good Corporate Governance) terhadap Konservatisme Pelaporan Keuangan, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, Vol.2, No. 2.
- Pohan, H. T., 2008, Pengaruh Good Corporate Governance, Rasio Tobin's q, Perata Laba terhadap Penghindaran

Pajak pada Perusahaan Publik, (<http://hotmanpohan.blogspot.com>, diunduh 1 Desember 2014).

- Rego, S. O., 2003, Tax-Avoidance Activities of U.S. Multinational Corporations, *Contemporary Accounting Research*, Vol.20, No.4, Winter: 805-833.
- Shafer, W., dan R. Simmons, 2006, Social Responsibility, Machiavellianism, and Tax Avoidance: A Study of Hong Kong Tax Professionals, *Corporate Law and Accountability Research Group*, Working Paper No. 5.
- Sillagan, H., dan M. Machfoedz, 2006, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan, *Simposium Nasional Akutansi IX*, 24-25 Agustus 2006, Padang.
- Sina, S. S., 2012, *Modul Pembelajaran*. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak Edisi 4*, Jakarta: Salemba Empat.
- Surbakti, T. A. V., 2012, Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010, *Sripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*, Jakarta.

Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta: Salemba Empat.

Warsono, S., Fitri A., dan Dian K. R., 2009, *CORPORATE GOVERNANCE CONCEPT AND MODEL, Preserving True Organization Welfare*, Yogyakarta, Center for Good Corporate.