

## **BAB 5**

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

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan, manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini disebabkan manajer mungkin pada saat periode penelitian manajer melakukan manajemen laba dengan menggunakan kebijakan akuntansi yang tidak menurunkan laba melainkan untuk memperoleh bonus dengan meningkatkan laba yang dilaporkan. Sehingga manajemen laba yang dilakukan tidak bertujuan untuk menurunkan laba sebelum pajak sebagai bentuk dari tindakan agresivitas pajak yang dapat menurunkan pendapatan kena pajak perusahaan.

Mekanisme *corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dewan komisaris tidak menjalankan tugas dan melaksanakan pengawasan dengan baik sehingga keberadaan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, meski jumlah komite audit telah memenuhi peraturan mungkin hanya memenuhi persyaratan sehingga komite audit tidak melakukan tugas yang seharusnya dikerjakan. Komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak juga disebabkan karena pengawasan dan

pengontrolan terhadap manajer kurang efektif sehingga memungkinkan manajer untuk melakukan agresivitas pajak. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, karena besar kecilnya kepemilikan saham manajerial tidak mempengaruhi kinerja manajer melakukan agresivitas pajak. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, karena pihak institusional tidak melakukan pengawasan dengan baik terhadap kinerja manajer perusahaan sehingga besar kecilnya kepemilikan institusional tidak mempengaruhi agresivitas pajak.

## **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan penelitian ini adalah tingkat generalisasi hasil penelitian hanya pada perusahaan sektor manufaktur. Perusahaan sektor lain memiliki karakteristik yang berbeda dengan perusahaan sektor manufaktur. Keterbatasan yang lain yaitu penelitian ini mengeluarkan perusahaan yang rugi.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan sampel perusahaan yang bergerak dibidang lain selain perusahaan manufaktur.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Amril, A., D. F. Puspa, dan P. Fauziati, 2016, Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang *Listing* Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2011-2013, *Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*.
- Annisa, N. A., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 8, No. 2, Mei: 95-189.
- ANTARANEWS, 2013, Penerimaan Pajak Harusnya Bisa Capai Rp.2000 triliun (<http://www.antaraneWS.com/berita/396979/penerimaan-pajak-harusnya-bisa-capai-rp2000-triliun>)
- Fitriandi, P., Y. Aryanto, dan A. P. Priyono, 2014, Undang-Undang Perpajakan, Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, I., 2014, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J., dan Y. Mangoting, 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 2.
- Irfan, R., 2015, Alasan Industri Manufaktur Layak Dapat Kelonggaran Pajak (<https://m.tempo.co/read/news/2015/03/18/090651030/alasan-industri-manufaktur-layak-dapat-kelonggaran-pajak>)
- Jensen, M., dan W. H. Meckling, 1976, Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure, *Journal Of Financial Economics* 3, Hal: 305- 360.
- Jessica dan A. A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax dan Accounting Review*, Vol. 4, No.1.

- Maharani, I. G. A. C., dan K. A. Suardana, 2014, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9, Nomor 2: 525-539.
- Mahulae, E. E., D. Pratomo, dan A. Nurbaiti, 2015, Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Komite Audit Terhadap *Tax Aavoidance*, *Jurnal Akuntansi Universitas Telkom*.
- Otoritas Jasa Keuangan, 2014, Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 30/POJK.05/2014 tentang Tata Kelola Perusahaan yang Baik Bagi Perusahaan Pembiayaan.
- Otoritas Jasa Keuangan, 2014, Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Otoritas Jasa Keuangan, 2015, Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Putri, L. T. Y., 2014, Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak perusahaan, *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, Januari.
- Rahmawati, A., M. G. Wi Endang, R. R. Agusti., 2016, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Responsibility* dan *Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, Vol. 10 No.1.
- Riahi, A., dan Belkaoui, 2011, *Accounting Theory*, Jakarta: Salemba Empat.

- Sari, D.K., dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance*, dan Tindakan Pajak Agresif, Simposium Nasional Akuntansi 13 Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.
- Scott, W. R., 2015, *Financial Accounting Theory*, Seventh Edition: Pearson Canada.
- Soga, Noholo, dan Pongoliu, 2014, Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Gorontalo*.
- Subramanyam, K. R., dan J. J. Wild, 2012, Analisis Laporan Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Tiaras dan Wijaya, 2015, Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanegara*, Vol. XIX, No. 03, September: 380-397.
- Winarsih, R., Prasetyono, M. S. Kusufi, 2014, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Sosial Responsibility* Terhadap Tindakan Pajak Agresif, Simposium Nasional Akuntansi 17 Universitas Trunojoyo Madura.