

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji apakah *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Kesimpulan yang diambil adalah CSR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Hal ini menunjukkan bahwa (CSR) berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak disebabkan karena beban pajak yang dibayar besar sehingga perusahaan meminimalkan beban pajak dengan melakukan agresivitas pajak.

Variabel kontrol yang pertama menunjukkan bahwa ROA tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi ROA dalam perusahaan maka semakin tinggi pula agresivitas pajaknya dan jika semakin rendah ROA maka semakin rendah pula tindakan agresivitas pajaknya. Variabel kontrol yang kedua menunjukkan bahwa SIZE berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Artinya aset yang dimiliki perusahaan menentukan ukuran suatu perusahaan, semakin besar aset yang dimiliki maka semakin besar pula perusahaan tersebut. Hal ini menunjukkan besar kecilnya SIZE dalam perusahaan menentukan jumlah pajak yang akan dibayar.

5.2 Keterbatasan

Terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Pertama, penelitian ini hanya menggunakan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan secara umum untuk perusahaan di Indonesia.

Kedua, penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan dalam periode 3 tahun yaitu pada periode 2013-2015 dan menggunakan 1 variabel independen saja.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya yang diharapkan dapat memberikan hasil penelitian yang lebih berkualitas adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas objek penelitian, tidak hanya satu industri sehingga nantinya dapat lebih mengetahui pengaruh antara CSR terhadap tindakan agresivitas pajak pada perusahaan yang berbeda-beda jenis.

2. Menambah variabel lain yang terkait dengan CSR yang diluar penelitian ini seperti dalam penelitian Nugraha dan Merianto (2015) yaitu *leverage* dan *capital intensity*. sehingga hasil dari penelitian tersebut dapat memberikan gambaran yang lebih pasti mengenai pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Chen, S., X. Chen, Q. Cheng, dan T. Shevlin, 2012, Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-Family Firms?, *Journal of Financial Economics*, Vol. 95: 41-61.
- Fahmi, I., 2014, *Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal*, Edisi Pertama., Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Gray, R., R. Kouhy, dan S. Lavers, 1995, Corporate social and Environmental Reporting; A Review Literature and Longitudinal Study of UK Disclosure, *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, Vol. 8, No.2: 48-50.
- Ghozali, I., 2014, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harsanti, P., 2011, *Corporate Social Responsibility dan Teori Legitimasi*, Majalah Ilmiah, Mawas, Vol. 24, No. 1, Juni
- Hasibuan, M., 2001, *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Jakarta: Bumi Aksara.
- Jessica dan A. A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax dan Accounting Review*, Vol. 4, No.1.
- Landry, S., Deslandes, M., dan Fortin, A., 2009, Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, And Ownership Structure, *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy*, Vol 14., No. 3, Oktober: 611-638.
- 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.
- Octaviana, N. E., dan A. Rohman, 2014, Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap *Corporate Social Responsibility* : Untuk Menguji Teori Legimitasi, *Diponegoro Journal of Accounting* Vol.03, No. 2:1-12.
- Putri, L. T. Y., 2014, Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak perusahaan, *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*, Januari.
- Richardson, G., dan R. Lanis, 2012, *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness*, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol.31, 86-108.
- Sagala, W.M., dan Ratmono, D. 2013. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Pajak Agresif. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.11 No.1.
- Sari, D. K., dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance* dan Tindakan Pajak Agresif, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- Utari, D., A. Puwanti, dan D. Prawironegoro, 2014, *Manajemen Keuangan: Kajian Praktik dan Teori dalam Mengelola Keuangan Organisasi Perusahaan*, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Watson, L., 2011, Social Influences on Aggressive Accounting: The Impact of Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness, *Working Paper*, the Pennsylvania State University.

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.

Yoehana, M., 2013, Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Skripsi (S1)*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.