

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis yang telah dibahas pada bab 4, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Mekanisme *corporate governance* diprosikan melalui komisaris independen dan kompensasi manajemen. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak dan kompensasi manajemen berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Hal ini berarti H_1 ditolak dan H_2 diterima. Hal ini menunjukkan bahwa komisaris independen berperan dalam mengawasi manajemen tetapi tidak terlibat secara langsung dalam proses pengambilan keputusan. Sedangkan semakin tinggi kompensasi yang diberikan kepada manajemen maka manajemen akan termotivasi untuk meningkatkan kinerja perusahaan dengan meningkatkan efisiensi pembayaran pajak perusahaan.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen pajak. Hal ini berarti H_3 ditolak. Semakin besar perusahaan maka semakin baik manajemen pajaknya sehingga tarif pajak efektif suatu perusahaan semakin rendah.
3. Fasilitas perpajakan berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak. Hal ini berarti H_4 diterima. Dengan adanya

pemberian fasilitas perpajakan, dapat memotivasi perusahaan untuk membayar pajak.

5.2. Keterbatasan dan Saran untuk Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan komisaris independen dan kompensasi manajemen sebagai proksi mekanisme *corporate governance*.
2. Pada perhitungan adjusted R^2 masih terdapat 79,9% variabel lain yang mempengaruhi manajemen pajak. Nilai ini masih terbilang cukup besar.
3. Sampel perusahaan hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja sehingga tidak dapat mencerminkan manajemen pajak pada sektor lainnya.

5.3 Saran

Berikut beberapa saran yang dapat diberikan bagi penelitian selanjutnya:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi mekanisme *corporate governance* yang lain dan menambah jumlah variabel independen yang berpengaruh terhadap manajemen pajak.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah sektor perusahaan sehingga dapat melihat manajemen pajak pada sektor lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriliawati, C. D., 2016, Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, Skripsi, (diunduh dari repository wima)
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha, 2013, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 4:1-12.
- Fahreza., 2014, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal TEKUN*, Volume V, No. 01 Maret 2014: 69- 86.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia, 2002, What is Corporate Governance, (<http://www.fcgi.or.id/corporate-governance/about-good-corporate-governance.html>, diunduh 13 September 2017)
- Gunawan, Y. Y., 2016, Pengaruh Corporate Governance, Kompensasi Manajemen dan Fasilitas Perpajakan Terhadap Manajemen Pajak, Skripsi, (diunduh dari repository wima)
- Ghozali, Imam, 2016, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (edisi kedelapan), Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Imelia, S., 2015, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012, *Jom FEKON*, Vol. 2, No. 1, Februari.
- Irawan, H. P., dan A. Fahramita, 2012, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan, *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin.

- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling, 1976, Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Cost dan Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia, 2017, Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2017, (<https://www.kemenkeu.go.id/Publikasi/informasi-apbn-2017>, diunduh 17 September 2017).
- Kementrian Badan Usaha Milik Negara (BUMN), 2002, KEP-117/M-MBU/2002, Penerapan Praktek *Good Corporate Governance* Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN).
- Komite Nasional Kebijakan Governance, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, (http://www.ecgi.org/codes/documents/indonesia_cg_2006_id.pdf, diunduh 13 September 2017)
- Lestari, D., 2015, Pengaruh Corporate Governance dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013), *Jom FEKON*, Vol. 2, No. 2, Oktober 2015.
- Meilinda, M., 2013, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2011), *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 3:1.
- Otoritas Jasa Keuangan, Rancangan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor/SEOJK.05/2014, (http://www.ojk.go.id/Files/201408/DRAFTSEOJKKOMITE_1407745334.pdf#search=definisi%20komisaris%20independen, diunduh 3 November 2017).
- Putri, M. C. A., 2017, Pengaruh Kompensasi Manajemen, Corporate Governance, Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di

BEI Tahun 2011-2014), *JOM Fekon*, Vol. 4. No. 1, Februari 2017.

Presiden Republik Indonesia, 2008, Undang-undang Republik Indonesia No. 36 tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Salomon, J., 2010, *Corporate Governance and Accountability*, United Kingdom: A John Wiley and Sons Ltd.

Suandy, E., 2011, *Hukum Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

_____, E., 2016, *Perencanaan Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

Wulandary, E. R., 2011, *Good Corporate Governance (Konsep, Prinsip dan Praktik)*, Lembaga Komisaris dan Direktur Indonesia, (<http://www.lkdi.org/cms/wp-content/uploads/2011/09/GCG-indoversion.pdf>, diunduh 13 September 2017)

Zulkarnaen, N., 2015, Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013), *Esensi Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 5, No. 1:105-11.