

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

1.1 Simpulan

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Ukuran perusahaan dalam sampel ini memiliki rata-rata ukuran perusahaan diantara nilai 25 sampai 29 sehingga variasi dari ukuran perusahaan hanya dari perusahaan yang cenderung berukuran besar yang mengakibatkan besar kecilnya perusahaan tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.
2. *Capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hal ini dikarenakan variasi dari *capital intensity ratio* dari perusahaan sampel hanya sedikit yaitu 0.03 dan variasi sampel ini didominasi oleh *capital intensity ratio* antara nilai 0.10 sampai 0.30 sehingga perusahaan sampel rata-rata mempunyai *capital intensity ratio* yang cukup besar.
3. *Inventory intensity ratio* berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif. Hal ini disebabkan karena sebagian besar penggunaan metode penyusutan yaitu FIFO (*first in first out*). Metode penyusutan ini cenderung akan

menghasilkan laba yang besar sehingga menghasilkan PPh terutang yang tinggi juga (Muljono, 2009). Sehingga dapat disimpulkan bahwa *inventory intensity ratio* berpengaruh terhadap manajemen pajak karena memberikan efek terhadap tarif pajak efektif

4. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hal ini dikarenakan variasi dari *leverage* dari perusahaan sampel hanya sedikit yaitu 0.03 dan variasi *leverage* ini didominasi oleh perusahaan yang menggunakan tingkat hutang yang rendah sebagai modal kegiatan operasi perusahaan yang menyebabkan besar kecilnya tingkat *leverage* tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.
5. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas bukan merupakan faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif. Hal ini dikarenakan sebagian variasi didominasi oleh profitabilitas antara nilai 0.00 sampai 0.20. Sehingga besar kecilnya profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.
6. Transaksi perusahaan afiliasi tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hal ini disebabkan sebagian besar perusahaan sampel melakukan transaksi penjualan atau pembelian dengan pihak berelasi. Namun sebagian besar perusahaan menerapkan prinsip kewajaran. Sehingga dapat disimpulkan bahwa transaksi

perusahaan afiliasi tidak berpengaruh dengan manajemen pajak karena tidak memberikan efek terhadap tarif pajak efektif

5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh Ukuran perusahaan, *capital intensity ratio*, *inventory intensity ratio*, *leverage*, profitabilitas dan transaksi perusahaan afiliasi terhadap tarif pajak efektif. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan yaitu, dalam hal pengukuran variabel independen, misal: transaksi perusahaan afiliasi adalah variabel dummy.

5.3 Saran

Berdasarkan pada hasil analisis pengujian hipotesis dan keterbatasan penelitian. Maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut, untuk penelitian selanjutnya mengukur variabel transaksi perusahaan afiliasi dengan membedakan transaksi penjualan (piutang) dan pembelian (utang).

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, J., 2009, *Akuntansi Pajak dengan Microsoft Excel*, Jakarta: PT Alex Media Komputindo.
- Aryansah, D., dan Zulaikha, 2014, *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol 3, No. 2, Tahun 2014: 1-9.
- Bastian, I., 2006, *Akuntansi Pendidikan*, Erlanga.
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha, 2013, Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efktif, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol 2, No. 4, Tahun 2013: 1-12.
- Ghozali, I., 2007, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., 2008, *Akuntansi Keuangan Daerah*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat.
- Handayani, D., dan Wulandari, H., 2014, Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 7, Desember 2014, 1-10.
- _____ dan Arfan, T., 2014, Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 7, 2014, 11-19.

- Harahap, R. K., dan Jiwana, D. M., 2009, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta, *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol. 9, No. 3, Desember 2009: 74-95.
- Herjanto, E., 2008, *Manajemen Operasi*, Edisi ketiga, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Mardiyanto, H., 2009, *Inti Sari Manajemen Keuangan*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Muljono, D., 2009, *Tax Planning Menyiasati Pajak Dengan Bijak*, Edisi 1, Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Ngadlan dan Riadi, R.M., Pengaruh Camel Terhadap Size Pada Bank yang Listing Pada Bursa Efek Indonesia, *Pekbis Jurnal*, Vol. 2, No.3, November 2010: 382-390.
- Pearce, J. A., dan Robinson, R. B., 2008, *Manajemen Strategis*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat .
- Permatasari, P., 2004, Transfer Pricing Sebagai Salah Satu Strategi Perencanaan Pajak Bagi Perusahaan Multinasional, *Bina Ekonomi*, Vol. 8, No.1, Januari 2004: 1-109
- Prabowo, Y., 2004, *Akuntansi Pajak Terapan*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Saripudin, C., 2010, Analisis Pengaruh Variabilitas Harga Pokok Penjualan, Rasio Lancar, Financial Leverage, Variabilitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak* Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiono, A., 2011, *Manajemen Keuangan untuk Praktisi Keuangan*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- _____ dan Untung, E., 2008, *Panduan Praktis Dasar Analisis Laporan Keuangan*, Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Susanto, J. K., 2011, *Kepemilikan Saham, Kebijakan Dividen, Karakteristik Perusahaan, Risiko Sistemik, Set Peluang Investasi dan Kebijakan Hutang*, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 13, No.3, Desember 2011: 195-210.
- Undang-Undang Republik Indonesia, Nomor 42 Tahun 2009, *Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah*.
- _____, Nomor 36 Tahun 2008, *Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.
- Waluyo, 2008, *Akuntansi Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.
- Yulia, M., 2013, *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan, dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)*, *Skripsi*, Padang: Universitas Negeri Padang.
- Zimmerer, T. W., Scarborough, N. M., dan Wilson, D., 2009, *Kewirausahaan dan Manajemen Usaha Kecil*, Jakarta: Salemba Empat.