

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil analisis data dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat disimpulkan hal-hal berikut:

- a. Peraturan perpajakan berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap perencanaan pajak wajib pajak orang pribadi.
- b. Kebijakan perpajakan berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap perencanaan pajak wajib pajak orang pribadi.
- c. Sifat *Machievellian* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak wajib pajak orang pribadi.
- d. *Locus Of Control* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak wajib pajak orang pribadi.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini juga memiliki beberapa keterbatasan dalam pelaksanaannya, yaitu sebagai berikut:

- a. Populasi di dalam penelitian ini tidak mengeneralisasi secara keseluruhan Wajib Pajak Orang Pribadi pekerjaan bebas di Indonesia, hanya terbatas pada Wajib Pajak Orang Pribadi pekerjaan bebas di Surabaya.

- b. Penelitian ini hanya menggunakan beberapa variabel saja dan masih ada beberapa variabel lain yang memiliki kemungkinan berkontribusi dalam mempengaruhi seseorang untuk melakukan perencanaan pajak.
- c. Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *convenience sampling* hanya terbatas pada responden yang memiliki hubungan kekerabatan dengan peneliti.
- d. Penelitian ini menggunakan kuesioner, sehingga data yang diperoleh dari responden tidak terlepas dari bias subjektivitas individu, karena pendapat responden yang disampaikan belum tentu mencerminkan keadaan yang sebenarnya karena juga dipengaruhi faktor sensitifitas terkait isu pajak dan ada kemungkinan jawaban yang diberikan responden tidak jujur.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang ada, maka beberapa saran yang dapat dipertimbangkan untuk memperluas penelitian sejenis di waktu selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Memilih populasi semua Wajib Pajak Orang Pribadi yang memiliki pekerjaan sebagai pengusaha di Surabaya.

- b. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang diduga mempengaruhi mempengaruhi tindakan perencanaan pajak
- c. Menggunakan *random sampling* sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi untuk kondisi Wajib Pajak di Surabaya.
- d. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk dapat mewawancarai responden secara mendalam untuk mendapatkan gambaran yang lebih jelas.

DAFTAR PUSTAKA

- Arestanti, M. A., N. Herawati., dan E. Rahmawati, 2016, Faktor-Faktor Internal Individual dalam Pembuatan Keputusan Etis: Studi pada Konsultan Pajak di Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, Vol. 17, No.02, Februari: 104-117.
- Ayudiati, S. E., 2010, Analisis Pengaruh Locus of Control Terhadap Kinerja Dengan Etika Kerja Islam Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Karyawan Tetap Bank Jateng Semarang), *Skripsi* , Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Budiarto, D. S., dan F. Nurmalisa, 2018, Hubungan antara Religiusitas dan Machiavellian dengan Tax Evasion: Riset Berdasarkan Perspektif Gender, *Telaah Bisnis*, Vol.18, No.1.
- Ernawati, A., 2015, Analisis Tax Planning Sebagai Salah Satu Upaya Penghematan Pajak Penghasilan (Pph) Badan (Studi Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Kantor Regional III Malang), *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol.23, No.1.
- Ghosh, D., dan T. L. Crain, 1995, Ethical standards, attitudes towards risk, and international non-compliance: An experimental investigation, *Journal of Business Ethics*, Vol. 14, No.05.
- Ghozali, Imam., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* , Semarang : UNDIP.

- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E, 2010, *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective (7th ed.)*, New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Heider, Fritz, 1958, *The Psychology of Interpersonal Relations*, (<https://books.google.co.id>, diunduh 17 April 2018).
- Hidayat, N., 2005, *Tax Planning Bukan Untuk Hindari Pajak*, Jakarta: Erlangga.
- Indrawati., dan G.S. Budiwitaksono, 2015, Studi Faktor-Faktor Pemotivasi Manajemen Melakukan Tax Planning, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 19, No. 03, September: 370-379.
- Jefriando , M., 2016, Menkeu: Tahun Ini Fokus Kejar Setoran Pajak Orang Pribadi, (<https://finance.detik.com>, diunduh 28 Februari 2018).
- Karuniawati, H. F., 2016, Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Perubahan Laba pada Bank Bca Darmo Surabaya, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol.3, No.1, Surabaya.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia, 2017, Nota Keuangan dan APBN.
- Kreitner, Robert dan A. Kinicki, 2009, *Perilaku Organisasi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Masyitah, E, 2017, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sosial (Social Disclosure) Dalam Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia . *Jurnal Al-Qasd Islamic Economic Alternative*, Volume.1, No.1, Agustus: 52-70.

- Ndona, Y. R., 2018, Analisis pengaruh kesadaran, pengetahuan pajak dan program tax amnesty terhadap kepatuhan wajib pajak, *Skripsi*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.
- Nisa, V. F., dan S. Raharja, 2013, Analisis Faktor Eksternal dan Internal yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada KAP di Semarang), *Disertasi*, Semarang: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Pohan, C.A., 2013, *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis (Edisi Revisi)*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, (<https://books.google.co.id>, diunduh 01 April 2018).
- Purnamasari, ST.Vena., 2006, Sifat Macheavellian dan Pertimbangan Etis : Anteseden Independensi dan Perilaku Etis Auditor, *Makalah* disajikan dalam Simposium Nasional Akuntansi IX, Padang, 23-26 Agustus.
- Rahayu, N., 2010, Evaluasi Regulasi Atas Praktik Penghindaran Pajak Penanaman Modal Asing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 7, No. 1.
- Ramadhani, T. S, 2016, Pengaruh Sifat Machiavellian, Locus Of Control, dan Equity Sensitivity terhadap Penghindaran Pajak dengan Keputusan Etis sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, Vol. 2, No. 2, Oktober : 1-15.
- Robin, L, 2012, Analisa Faktor-Faktor yang Memotivasi Wajib Pajak Orang Pribadi Untuk Melakukan Tax Planning, *Skripsi*, Surabaya: Universitas Kristen Petra.

- Shafer, W. E. dan Simmons, R. S, 2008, Social responsibility, Machiavellianism and tax avoidance; A study of Hong Kong tax professionals, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 21, No. 5, 695-720.
- Suandy, Erly., 2016, *Perencanaan Pajak Edisi Enam*, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono., 2013, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*, Bandung : Alfabeta.
- Supriyono, J., Fathoni, A., & Hasiholan, L. B., 2016, Analisis Rencana Strategi, Pengembangan Pasar, Dan Kualitas Desain, Terhadap Volume Penjualan Pada Jamu Ratu Cantik SMK Negeri 6 Semarang, *Journal of Management*, Vol.2, No.2, Maret.
- Tanjung, S dan E. Tjondro, 2013, Pengaruh Kebijakan Perpajakan, Peraturan, Sanksi Administrasi dan Pemeriksaan Pajak, Persepsi Pajak Terhadap Perencanaan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi yang Merupakan Klien dari Kantor Konsultan Pajak X, *Tax & Accounting Review*, Vol. 1, No.1.
- Tanuwiardi, M, 2006, Analisis Faktor-faktor yang memotivasi manajemen perusahaan melakukan tax planning daerah SIER, *Skripsi*, Surabaya: Universitas Kristen Petra.
- Trevino, L. K dan Youngblood, S. A., 1990, Bad apples in bad barrels: A causal analysis of ethical decision-making behavior, *Journal of Applied Psychology*, Vol. 75, No.4, 378-385.

Triyani, Luluk, 2017, Pengaruh Pemahaman dan Pengetahuan Wajib Pajak Tentang Peraturan Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan, dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor (Studi Kasus Samsat Grobogan), *Skripsi*, Semarang: Universitas Muhammadiyah.

Undang-Undang No. 11 Tahun 2016, Pasal 1 ayat 1, diakses dari
<http://www.hukumonline.com/pusatdata/downloadfile/lt5788ccb9a2b4a/parent/lt5788b0b7c9850> 01/08/18, 17.36.

Wibowo, S., dan Y. Mangoting, 2013, Analisis Faktor-Faktor yang Memotivasi Manajemen Perusahaan Melakukan Tax Planning, *Tax & Accounting Review*, Vol. 1, No.1, Januari: 152.

Widiastuti, R., dan H. Laksito, 2014, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Pajak Bumi dan Bangunan P-2 (Studi pada Wajib pajak Orang Pribadi di Kabupaten Klaten), *Disertasi*, Semarang: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Widorini, S. G., dan J. P. Nugroho., 2014, Pengaruh Pengetahuan, Persepsi Tentang Tarif Pajak dan Penegakan Hukum Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Yogyakarta, *EFEKTIF Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 5, No. 1, Juni:85-89.

Yendrawati, R., dan W. Witono., 2011, Pengaruh Sifat Machiavellian, Locus of Control, dan Independensi Terhadap Perilaku Etis Auditor (Studi Empiris pada

Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta), *Jurnal Aplikasi Bisnis*, Vol.10, No. 09, September: 1233-1256.

Yuliana, Y., 2012, Analisis Pengaruh Persepsi Etika dan Tanggung Jawab Sosial, Sifat Machiavellian, dan Keputusan Etis Terhadap Niat Berpartisipasi dalam Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Konsultan Pajak di Semarang), *Skripsi*, Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.