

## **BAB 5**

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

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Strategi Diversifikasi, Transaksi Hubungan Istimewa, Intensitas Modal terhadap Beban Pajak Perusahaan, maka dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut:

1. Strategi diversifikasi berpengaruh signifikan negatif terhadap beban pajak perusahaan. Hal tersebut dikarenakan penerapan strategi diversifikasi akan membuat perusahaan menjadi rumit dan kompleks karena banyaknya segmen usaha. Semakin besarnya beban akan mengurangi laba perusahaan dan akan membuat beban pajak perusahaan menjadi rendah.
2. Transaksi hubungan istimewa tidak berpengaruh signifikan terhadap beban pajak perusahaan. Hal tersebut dikarenakan dengan adanya peraturan perpajakan yang mengatur tentang prinsip kewajaran atas transaksi hubungan istimewa, sehingga wajib pajak menjadi patuh dan tidak dapat menurunkan harga jual menjadi tidak wajar. Oleh karena itu, transaksi hubungan istimewa tidak berpengaruh terhadap beban pajak perusahaan.
3. Intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap beban pajak perusahaan. Hal tersebut dikarenakan tidak adanya penyalahgunaan aset tetap, yakni beban depresiasi yang dimanfaatkan untuk mengurangi beban pajak perusahaan. Aset tetap tersebut dipergunakan untuk kepentingan perusahaan yaitu untuk tujuan operasional bukan untuk mengurangi beban pajak perusahaan.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan, antara lain:

1. Objek penelitian ini hanya menggunakan perusahaan *property* dan *real estate* sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi untuk jenis usaha yang lain yang memiliki karakteristik berbeda.
2. Penelitian ini hanya menggunakan variabel strategi diversifikasi, transaksi hubungan istimewa dan intensitas modal sebagai variabel independen.

## 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada maka saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah :

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan objek penelitian yang lain, misalnya perusahaan manufaktur, pertambangan, retail atau industri sektor lainnya.
2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel independen lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap beban pajak perusahaan, misalnya kompensasi dewan komisaris dan direksi, *corporate social responsibility* (CSR), dan lainnya.

### Daftar Pustaka

- Adisamartha, I, B & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(03),973-1000.
- Ambarukmi, K.T., & Diana, N. (2017). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan *Activity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *E-jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6(17),13-26.
- Anita, F. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2),1-15.
- Ardyansah D., & Zulaikha. (2014). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio*, dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1-9.
- Azis, A. D., A. A. Hermawan, dan H. Rossieta. (2016). Dampak Strategi Diversifikasi dan Kompensasi Direksi terhadap Kinerja Perusahaan. Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung, Agustus: 1-19.
- Azizah, N., & Kusmuriyanto. (2016). The Effect of Related Party Transaction, Leverage, Commissioners and Directors Compensation on Tax Aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 5(4), 307-316.
- David, F. R., & David, F. R. (2016). *Manajemen Strategik : Suatu Pendekatan Keunggulan Bersaing* (edisi ke-15). Jakarta: Salemba Empat.
- Dharma N.B., & Noviari, N. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529-556.
- Djari, S. (2016). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2010-2014. (<http://repository.wima.ac.id>, diunduh 1 Oktober 2018).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunadi. (2013). *Panduan komprehensif pajak penghasilan*. Jakarta: Bee Media Indonesia.

- Handayani, D., & Arfan, T. (2014). Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 7, 11-19.
- Handayani, D., & Wulandari, H. (2014). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 7,1-10.
- Harnovinsah dan S. Mubarakah. (2016). Dampak *Tax Accounting Choices* Terhadap *Tax Aggressive*. *Jurnal Akuntansi*,20(02), 267-284.
- Hitt, M.A., Ireland, R.E., & Hoskisson, R.D. (2017). *Strategic management: competitiveness and globalization: concepts and cases* (edisi ke-12). Boston, MA: Cengage Learning.
- 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. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, Vol. 2, No. 1.
- Jensen, M. C., & Meckling, M.H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kieso, D.K., Weygrandt, J.J., & Warfield, T.D. (2014). *Intermediate Accounting, IFRS Edition* (Edisi ke-2). New Jersey: John Wiley & Sons.
- Meilinda, M., & Cahyonowati, N. (2013). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011)*. (Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro, Semarang, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/39690/>.
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak (2011). PER-32/PJ/2011 Tentang Perubahan atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER- 43/PJ/2010. (<http://ortax.org>, diakses 1 Februari 2019).
- Praditasari, N.K., & Setiawan, P.E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Prabowo, D. (2018). *Pengembang: Properti Bisa Jadi Acuan Pertumbuhan Ekonomi*. Didapat dari <https://properti.kompas.com/read/2018/04/02/153000621/pengembang-->

properti-bisa-jadi-acuan-pertumbuhan-ekonomi, 8 April 2019, pukul 20.00 WIB.

Putri, C. L., & Lautania, M.F. (2016). Pengaruh *Capital Intensity Ratio*, *Inventory Intensity Ratio*, *Ownership Structure* dan *Profitability* terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1(1), 101-119.

Sari, I.A., Wiratno A., Suyono, E. (2014). Pengaruh Strategi Diversifikasi dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 2(1), 13-22.

Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (edisi ke-6). Jakarta : Salemba Empat.

Sulastri, U. (2015). Pengaruh Strategi Diversifikasi Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening (Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013). *Jurnal Akuntansi UNESA*, 3(2).

Susanto, L., Yanti., Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(01), 10-19.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Utama, F.R. (2016). *Banyak Perusahaan Eskpansi ke Sektor Properti, REI Harap Bisa Komitmen*. Didapat dari <https://economy.okezone.com/read/2016/11/10/470/1538041/banyak-perusahaan-eskpansi-ke-sektor-properti-rei-harap-bisa-komitmen>, 20 Maret 2019, pukul 10.10 WIB.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (edisi ke-12). Jakarta: Salemba Empat

Wentland, K. (2016). The Effect of Industrial Diversification on Firm Taxes. *Accounting Education*, April.

Wijaya, S.E., & Febrianti, M. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1a), 274-280.

Zheng, S. (2017). Can corporate diversification induce more tax avoidance. *Journal of Multinational Financial Management*, 41, 47–60.