BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengaruh yang dihasilkan dari intensitas persediaan terhadap manajemen adalah pengaruh positif. Hal ini terjadi karena semakin besar persediaan yang dimiliki perusahaan maka manajemen pajak yang dilakukan pun semakin besar dengan cara memanfaatkan biaya tambahan dari banyaknya persediaan sehingga beban pajak perusahaan dapat ditekan seminimal mungkin.
2. Intensitas modal berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak. Hal ini terjadi karena perusahaan kurang mengoptimalkan aset untuk manajemen pajak. Hal tersebut dapat dilihat dari perbandingan antara aset tetap dengan jumlah total aset yang memiliki rentang nilai yang cukup besar sehingga dapat dikatakan perusahaan menginvestasikan dananya lebih besar pada pos lain selain aset.
3. Transaksi hubungan istimewa berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar transaksi hubungan istimewa tidak berarti perusahaan melakukan manajemen pajak. Semakin kecil perusahaan melakukan manajemen pajak maka akan berpengaruh ke besarnya beban pajak perusahaan yang ditanggung perusahaan. Hal ini terjadi setelah diterbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.03/2016 sehingga perusahaan yang melakukan transaksi hubungan istimewa berkurang.

5.2 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan dalam melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian sehingga hasil penelitian ini tidak dapat digunakan untuk semua perusahaan yang ada di Indonesia.
2. Penelitian ini memiliki nilai *Adjusted R Square* sebesar 13,5%. Hal ini berarti manajemen pajak hanya dapat dijelaskan oleh variabel intensitas persediaan, intensitas modal, transaksi hubungan istimewa sebesar 13,5% dan nilai sisa sebesar 86,5% lainnya dijelaskan oleh variabel lain di luar penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada pada penelitian ini, maka saran yang bisa di berikan untuk peneliti selanjutnya agar hasil penelitian lebih berkualitas adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya bisa menggunakan objek penelitian yang lain, tidak hanya di bidang manufaktur agar dapat mengetahui variabel-variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan di bidang apa saja.
2. Peneliti selanjutnya bisa menggunakan profitabilitas, leverage sebagai variabel kontrol untuk memperkuat pengaruh variabel dependen dan variabel independen dan mencegah adanya hasil perhitungan bias.

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, M. D., dan Hasymi, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Ahmad, E. F. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate*. *MAKSI*.
- Akhir, T., D, D. P. K., Nabila, D. T. Della, S, I. D. K. Y., Manan, A., Dwianika, A., Sofia, I. P., Hariyanti, V., Ariani, M., Biessant, R., Pratama Putra, D., Padriyansyah, Ariani, M., Biessant, R., Direktorat Jenderal Pajak, Pernikahan, H., Kementerian Keuangan Republik Indonesia, DJP, & www.pajak.go.id. (2019). Apbn 2019. In *JRB-Jurnal Riset Bisnis* (Vol. 13, Issue 1, pp. 85–92). <https://doi.org/10.35592/jrb.v2i2.403>
- Amelia, V. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate*. *Skripsi*.
- Ariani, M., dan Hasymi, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, *Size*, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap ETR. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*.
- Azizah, A. P. N. (2018). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Islam Indonesia*. <https://doi.org/10.1590/s1809-98232013000400007>
- Handayani, D., dan Arfan, T. (2014). Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*.
- Hati, R. P., Mulyati, S., dan Kholila, P. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Jurnal Equilibiria*.
- Henny, dan Febrianti, M. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.34208/JBA.V18I2.50>
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Marundha, A., Fauzi, A., dan Pramukty, R. (2020). Pengaruh Hubungan Istimewa Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak yang di Mediasi oleh Tax Heaven Country. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*.
- Nilasari, A., dan Setiawan, I. (2019). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap *Effective Tax Rate*. *Jurnal Renaissance*.
- Oktavia, dkk. (2012). Transaksi Hubungan Istimewa dan Pengaruhnya Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*.
- Putri, C. L., dan Lautania, M. F. (2016). Pengaruh *Capital Intensity Ratio*, *Inventory Intensity Ratio*, *Ownership Structure* dan *Profitability* Terhadap ETR. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*.

- Steves, R., Ratnawati, V., dan Julita. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Riau*.
- Syamsuddin, M., dan Suryarini, T. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*.
- Wijaya, S. E., dan Febrianti, M. (2017). Pengaruh size, leverage, profitability, inventory intensity, dan corporate governance terhadap manajemen pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*.
- Wijayanti, R., dan Muid, D. (2020). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Corporate Governance, dan Capital Intensity Ratio* Terhadap Manajemen Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*.