

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, simpulan yang didapat adalah agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap transparansi perusahaan pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan tidak melakukan agresivitas pajak dalam meminimalkan beban pajak, sehingga tidak memiliki pengaruh terhadap transparansi perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini adalah kurangnya kemampuan generalisasi pada sektor yang lain. Penelitian ini hanya menggunakan sampel pada perusahaan sektor manufaktur saja. Selain itu, penelitian ini memiliki hasil yang berbeda dengan penelitian-penelitian terdahulu. Perbedaan ini menyebabkan adanya ketidakpastian akan kebenaran pengaruh agresivitas pajak terhadap transparansi perusahaan.

5.3 Saran

Saran untuk penelitian berikutnya adalah peneliti dapat meneliti pengaruh agresivitas pajak terhadap transparansi perusahaan pada sektor lainnya selain sektor manufaktur. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat meneliti lebih dalam lagi pengaruh agresivitas pajak terhadap transparansi perusahaan dengan menggabungkan kedua variabel penelitian ini dengan variabel-variabel lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Anonim, 2001, *A survey of Asian business: In praise of rules*, [online], (<http://www.economist.com>, diunduh 15 Agustus 2014).
- Balakrishnan, K., J. Blouin, dan W. Guay, 2012, Does Tax Aggressiveness Reduce Corporate Transparency?, *Hasil Penelitian Dipublikasikan*, Pennsylvania: Wharton School, University of Pennsylvania.
- Budiman, J. dan P. Wijayanti, 2013, Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Dikenai Pajak Penghasilan Final dan Perusahaan yang Dikenai Pajak Tidak Final, *Prosiding Simposium Nasional Perpajakan*, Vol. 4.
- Eisenhardt, K. M., 1989, Agency Theory: An Assessment and Review, *The Academy of Management Review*, Vol. 14, No. 1, Januari: 57-74.
- Glencross, M. J., 1986, A Practical Approach to the Central Limit Theorem, *ICOTS*, Vol. 2.
- Hidayanti, A. N., 2013, Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance terhadap Tindakan Pajak Agresif, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomika Dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C. dan W. H. Meckling, 1976, Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics* 3, July: 305-360.
- Kaihatu, T.S., 2006, Good Corporate Governance dan Penerapannya di Indonesia, *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*, Vol. 8, No. 1, Maret: 1-9.

- Komite Nasional Kebijakan Governance, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, (<http://www.knkg-indonesia.com>, diunduh 15 Agustus 2014).
- Latan, H. dan S. Temalagi, 2013, *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20.0*, Bandung: Alfabeta.
- Mangoting, Y., 1999, Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, Mei:43-54.
- Reza, F., 2012. Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi*, Jakarta: Universitas Indonesia.
- Simandjuntak, H.B., 2010, *Legal Culture: Kendala Penerapan GCG di Indonesia*, [online], (<http://www.infobanknews.com>, diunduh 18 Agustus 2014).
- Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.
- Suarningrat, L.F. dan P. E. Setiawan, 2013, Manajemen Pajak sebagai Upaya untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 5.2: 291-306.
- Sumarsan, T., 2013, *Perpajakan Indonesia*, Edisi 3, Jakarta: Indeks.
- Undang-Undang Republik Indonesia, Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Wang, T., 2010, Tax Avoidance, Corporate transparency, and Firm Value, *Hasil Penelitian Dipublikasikan*, Austin: McCombs School of Business, University of Texas.

Warsono, S., F. Amalia, D. K. Rahajeng, 2009, *Corporate Governance Concept and Model*, Yogyakarta: Center of Good Corporate Governance Fakultas Ekonomika dan Bisnis UGM.