BAB 5

KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan, karakteristik eksekutif terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada periode 2011-2014. Berdasarkan hasil penelitian data dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Karakteristik perusahaan tidak berpengaruh terhadap dan berarah positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukan semakin besar karakteristik ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan ketatnya pengawasan dari pemerintah
2. Karakter eksekutif berpengaruh dan berarah positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan semakin eksekutif bersifat *risk taker*, maka semakin besar perusahaan melakukan penghindaran pajak, begitupun sebaliknya.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah penggunaan ukuran perusahaan sebagai proksi dari karakteristik perusahaan, padahal untuk melihat karakteristik perusahaan bisa dilihat dari berbagai segi yaitu, profitabilitas, profil perusahaan,

leverage dan ukuran dewan komisaris. Penggunaan proksi yang berbeda bisa memberikan arah variabel dan pandangan yang berbeda. Ketebatasan lain dalam penelitian ini adalah penggunaan sampel yang hanya menggunakan perusahaan manufaktur.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan pada penelitian ini adalah untuk penelitian berikutnya disarankan untuk mempertimbangkan proksi lain dari karakteristik perusahaan. Saran lain yang dapat diberikan adalah bagi peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel lain yang berhubungan dengan penghindaran pajak dan menggunakan industry lain sebagai sampel.

DAFTAR PUSTAKA

- Budiman, J., 2012, Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak, *Symposium Nasional Akuntansi 15* (Banjarmasin).
- Darmawan, I.G.H., dan I.M. Sukartha, 2014, Pengaruh *Corporate Govenace, Leverage, Return On Assets*, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak, *E-jurnal akuntansi universitas undayana*. 9.1, 143-161
- Dewi, N.N.K., dan I.K. Jati, 2014, Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang baik terhadap Tax Avoidance, *E-jurnal Akuntansi Universitas Undayana* 6.2, 249-260.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., dan H. Shane, 2010, A Review of Tax Research, *Journal of Accounting and Economic* 50, 127-178.
- Haryanto, S., 2012, Karakteristik Perusahaan dan Resiko Bisnis terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Otomotif, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, No. 2, Mei: 205-214.
- Handayani, C.D., M.A. Aris., dan mujiyati, 2015, Pengaruh *Return On Assets*, Karakteristik Eksekutif, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap Penghindaran Pajak, *Syariah Paper Accounting FEB UMS*.
- Hutahaean, T.M., dan I. Muda, 2013, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Variabelitas Persediaan, Variabelitas Harga Pokok, Laba sebelum Pajak, dan Financial Leverage terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan.

- Hutami, S., 2010, Tax Planing (Tax Avoidance dan Tax Evation) dilihat dari Teori Etika, *E-journal Politama*, Vol. 2, No. 1.
- Kurniasih, T., dan M.M.R. Sari, 2013, Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*, Buletin Studi Ekonomi, Vol.18, No.1, Februari: 58-66.
- Low, A., 2006, Managerial Risk Taking Behavior and Equity Based Compensation, *Fisher Collage of Business*.
- Lusiana, M., 2015, (<http://www.satu.harapan.com/read-detail-read-dirjen-pajak-masyarakat-indonesia-tak-peduli-kesejahteraan>. diunduh 22september 2015).
- Masri, I., dan D. Martani, 2012, Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Cost of Dept, *Symposium Nasional akuntansi 15* (Banjarmasin).
- Mulyani, S., Darminto., dan M.G.W.Endang N.P., 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Perpajakan*.
- Paligorova, T., 2010, *Corporate Risk Taking and Ownership Structure, Bank of Canada Working Paper*, 2010-3.
- Prastowo, Y., 2015, (<http://www.indo.co.id>, diunduh 22september 2015).
- Prakosa, K.B., 2014, Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak, *Symposium Nasional Akuntansi 17* (Mataram).
- Puspita, S.R., 2014, Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi S-1* , Semarang: Universitas Diponegoro.

- Sembiring, R.E., 2005, Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapann Tanggung Jawab Sosial, *Simposium Nasional Akuntansi VIII* (Solo).
- Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*, Jakarta, Salemba Empat.
- Sudarmaji, A.M., dan L. Sularto, 2007, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan, *Proceending PESAT*, Vol. 2, Agustus: 21-22
- Surbakti, T.A.V., 2012, Pengaruh Karateristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak, *Skripsi S-1*, Depok: Universitas Indonesia.
- Swingly, C dan I. M.,Sukarta, 2015, *Pengaruh Karakteristik Eksekutif Komite Audit Ukuran Perusahaan Leverage dan Sales Growth Pad Tax Avoidance*,ejurnal. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana, 10.1. 47 – 62.
- Utami, W.U., 2013, Pengaruh Struktur Corporate Gorvenance, Size, Profitabilitas Perusahaan terhadap Tax Avoidance, *skripsi*, Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Yuliani., H.M.A. Rasyid, dan Y.M. Diah, 2012, determinan struktur modal dan pengaruhnya pada nilai perusahaan pada pasar berkembang, *jurnal*. Fakultas Ekonomi Sriwijaya
- Yushita, A.N., 2010, Earning Management dalam Hubungan Keagenan, *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, Vol.8, No.1, 53-56.