

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, diperoleh simpulan sebagai berikut:

1. Manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada model *book-tax difference*. Hal ini disebabkan manajemen yang termotivasi untuk melakukan manajemen laba agar bisa menurunkan beban pajak perusahaan (Scott, 2009: 304-310 & 426-435). Karena motivasi untuk menurunkan beban pajak tersebut, manajemen perusahaan menggunakan berbagai metode untuk menurunkan laba perusahaan yaitu manajemen laba.
2. Manajemen laba berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada model sanksi pajak. Maka dapat disimpulkan bahwa ketika manajemen laba tinggi maka perusahaan menghindari sanksi pajak. Sebaliknya, jika manajemen laba rendah maka perusahaan tidak menghindari sanksi pajak.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak pada model *book-tax difference*. Disimpulkan bahwa perusahaan yang melakukan penghindaran pajak tidak hanya perusahaan besar saja melainkan seluruh perusahaan melakukan penghindaran pajak.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada model sanksi pajak. Disimpulkan bahwa perusahaan -

perusahaan besar melakukan penghindaran pajak untuk menghindari sanksi pajak.

5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh manajemen laba, ukuran perusahaan, persediaan, dan aset tetap terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan sebagai berikut:

1. Model *book-tax difference*

Mengikuti penelitian Samingun (2012), perusahaan pada periode 2013 - 2014 rata - rata mengalami kerugian secara akrual. Sehingga banyak sekali perusahaan yang mengalami total akrual yang negatif dan mengurangi jumlah sampel penelitian.

2. Model sanksi pajak

Pada periode 2013 - 2014, laporan keuangan perusahaan yang memunculkan sanksi pajak pada periode tersebut sangat sedikit sehingga membatasi jumlah sampel penelitian. Berdasarkan penelitian sebelumnya (Samingun,2012), sanksi pajak adalah hasil pemeriksaan dari otoritas pajak, maka sampel penelitian tidak mencakup perusahaan yang belum atau tidak diperiksa oleh otoritas pajak.

5.3. Saran

Berdasarkan pada hasil analisis pengujian hipotesis dan keterbatasan penelitin. Maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut, untuk penelitian di masa mendatang disarankan agar periode penelitian ditambah agar sampel tidak sedikit. Selain itu, pengukuran untuk manajemen laba menggunakan pengukuran yang berbeda. Pengukuran manajemen laba yang berbeda seperti Kasznik (1999), Dechow *et al.* (2002), atau Kothari *et al.* (2005). Selain itu, untuk pengukuran penghindaran pajak diharapkan menggunakan pengukuran yang berbeda, seperti tarif pajak efektif dan lain - lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Analisa, Y., 2011, Pengaruh Ukuran Perusahaan Leverage, Profitabilitas dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2006-2008, *Journal of Management*.
- Batubara, A., 2012, *Surat Ketetapan Pajak* (<http://mineritysriwijaya.blogspot.co.id/2012/04/surat-ketetapan-pajak.html>, diunduh 7 April 2016).
- Cook, K.A., G.R. Huston, dan M.R. Kinney, 2012, Management Earnings By Inventory: The Effects of Cost Structure and Valuation Method, *Journal of Accounting* .
- Diansyadi, I.N., 2012, *Perlawanan Pemungutan Pajak* (<http://ndeso-go-blog.blogspot.co.id/2012/03/perlawanan-pemungutan-pajak.html>, diunduh 7 April 2016).
- Dyreng, Scott D., Michelle Hanlon dan Edward I. Maydew, 2008, Long Run Corporate Tax Avoidance, *Accounting Review*, Vol. 83, No. 1, 2007.
- Ghozali, I., 2011, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 (edisi kelima), Universitas Diponegoro.
- Jensen, Michael C. Dan Willian H. Meckling (1976), Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Accounting*.
- Kieso, Donald E, Jerry J Weyganndt & Terry D Warfield, 2011, Intermediate Accounting 13th ed, copyright by John Wiley and Sons Inc.

- Mulford, Charles W. Dan Eugene E. Comiskey (2002), *The Financial Numbers Game - Detecting Creative Accounting Practices*, Canada : John Wiley & Son, Inc.
- Mulyadi, Martin S., Yunita Anwar, dan Lili Yanny, 2013, *Analysis of Corporate Income Tax Rate Changes and Earnings Management*, *Journal of Social Sciences*, Vol.6 No.2.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2008, ED PSAK No. 14 (Revisi 2008), Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2011, ED PSAK No. 16 (Revisi 2011), Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2013, ED PSAK No. 46 (Revisi 2013), Salemba Empat, Jakarta.
- Rangkuti, F., 2004, *Manajemen Persediaan: Aplikasi di Bidang Bisnis*, Grafindo Persada, Jakarta.
- Ratmono, D., 2006, *Manajemen Laba Riil dan Berbasis Akrua: Dapatkah Auditor yang Berkualitas Mendeteksinya*, Universitas Dipenogoro.
- Samingun, 2012, *Manajemen Laba untuk Tujuan Pajak: Determinan, Metode, dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Pasar Perusahaan*, Universitas Indonesia.
- Scott, William R., 2009, *Financial Accounting Theor*, Ontario: Prentice Hall Canada, Inc.
- Suparmanto, 2013, *Melalui Pajak, Kita Membangun Negeri* (<http://kanwilaceh.pajak.go.id/index.php/artikel/2013/10/22/14/melalui-pajak-kita-membangun-negeri.html>, diunduh 7 April 2016).

Undang - Undang Republik Indonesia, Nomor 28 Tahun 2007
Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

Undang - Undang Republik Indonesia, Nomor 16 Tahun 2009
Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

Waluyo, 2011, *Perpajakan Indonesia*, Jakarta, Salemba Empat.

Wang, S., dan S. Chen, 2012, The Motivation for Tax Avoidance in Earnings Management, *Journal of Management*.

Watts, Ross L. Dan Jerold L. Zimmerman, 1986, Positive Accounting Theory, New Jersey : Prentice Hall.

Wijaya, I., 2014, Mengenal Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).(<https://www.linkedin.com/pulse/20140726022710-57653111-mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance>, diunduh 7 April 2016)