

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Simpulan yang dapat diambil dari Pengaruh Kompensasi Manajemen, Reputasi Kap, dan Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia adalah, untuk model persamaan pertama menggunakan BTG hasilnya adalah sebagai berikut kompensasi manajemen tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan yang diukur berdasarkan *Book Tax Gap*, kualitas KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan yang diukur berdasarkan *Book Tax Gap*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak yang diukur berdasarkan *Book Tax Gap*, *leverage* berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen pajak yang diukur berdasarkan *Book Tax Gap*. Adanya pengaruh signifikan positif pada penelitian ini dapat diartikan bahwa semakin besar tingkat *leverage* maka akan semakin besar pula *Book Tax Gap*.

Simpulan yang didapat untuk model kedua dengan menggunakan ETR adalah kompensasi manajemen berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen pajak yang diukur berdasarkan GAAP ETR. Adanya pengaruh signifikan negatif pada penelitian ini dapat diartikan bahwa semakin besar tingkat KMGT maka akan tingkat ETR akan semakin kecil, kualitas KAP

berpengaruh signifikan positif pada manajemen pajak yang diukur berdasarkan GAAP ETR. Hal ini berarti audit yang dilakukan oleh KAP yang bereputasi mampu meminimalisir adanya manajemen pajak yang tidak legal, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan yang diukur berdasarkan GAAP ETR, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak perusahaan yang diukur berdasarkan GAAP ETR.

5.2. Keterbatasan

Dalam penelitian ini ada beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasi hasil analisis. Keterbatasan tersebut antara lain adalah:

1. Periode pengamatan dalam penelitian ini hanya meliputi data dari perusahaan manufaktur selama tiga tahun amatan. Hal ini menjadikan penelitian ini memiliki daya komparabilitas yang rendah apabila dibandingkan dengan penelitian dengan jangka waktu amatan yang lebih panjang.
2. Penelitian ini hanya dilakukan dengan mengambil sampel pada sektor manufaktur, sehingga tidak dapat dipastikan akan didapatkan hasil yang serupa apabila dilakukan penelitian pada sektor lainnya seperti misalnya sektor perbankan.

5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan untuk pengembangan penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah periode pengamatan yang ada, sehingga hasil yang di dapat dari penelitian selanjutnya memiliki daya komparabilitas yang lebih tinggi.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel penelitian yang berasal dari sektor lainnya selain sektor manufaktur sehingga hasil penelitian lebih dapat menggambarkan keseluruhan populasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Albercht, W.D. dan F.M. Richardson., “Income Smoothing by Economic Sector”*Journal of Business Finance dan Accounting*, Winter, 1990, 713-730.
- Fontanella, A dan Martani, D. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Book Tax Different (BTD) pada perusahaan listed di Indonesia: Politeknik Negeri Padang, Universitas Indonesia.Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- Armstrong, Christopher S., Jennifer L. Blouin, dan David F. Larcker. (2012). The incentives for Tax Planning. *Journal of Accounting and Economics* 53,391-411.
- Atwood, T.J., Drake, Michael.S., Mayers. Linada A., (2012) Home country tax system Characteristics and corporate tax avoidance: international Evidence, *The Accounting Review*, ol 87, No 6 pp.1831-1860
- Big4.com. (2013). The 2012 Big Four Firm Performance Analysis.
- Blaylock, Bradley., Shevlin, Terry., Wilson, Ryan J., (2012) Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book-Tax Differences, and Earnings Persistence, *The Accounting Review*, Vol. 87, No. 1 (2012), pp. 91–120
- Darmawati, Deni. 2003. “Corporate Governance dan Manajemen Laba: Suatu Studi Empiris”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 5, No. 1, h. 47-68.
- Emirzon, Joni. 2007. *Prinsip-Prinsip GCG*, Genta Press : Jogjakarta.
- Eisenhardt, K.M, 1989, Agency Theory: An Assesment and Review. *The Academy of management Review*, Vol. 14, No. 1, Januari:57-74.

- Fahreza. Pengaruh kompensasi manajemen dan reputasi auditor terhadap manajemen pajak di perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia: Universitas Mercu Buana. Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- Francis, J., dan Wang, D., (2008). The joint effect of investor protection and Big 4 audits on earnings quality around the world. *Contemporary Accounting Research* 25 (Spring), 157–191.
- Ghozali, I., 2013, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gupta, S., dan Newberry, K. (1997). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1-34.
- Hanlon, Michelle (2005), The Persistence and pricing of earning accrual, and cash flows when firms have large book tax difference, *The Accounting Review*, Vol 80 No 1, pp 137-166.
- Jensen, M.C. and W.H. Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behaviour, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3 (4), 305-360.
- Kiridaran Kanagaretnam, Chee Yeow Lim dan Gerald J. Lobo., (2010). Auditor reputation and earnings management: International evidence from the banking industry. *Journal of Banking & Finance* 34 (2010), 2318–2327.
- Machfoedz, Mas'ud, "Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia", Kelola: Gajah Mada University Business Review, No.7/III/1994.
- McColgan, Patrick., (2001). Agency theory and corporate governance: a review of the literature from a UK perspective. Working Paper. University of Strathclyde.

- Meutia, Intan. 2004. "Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No. 3, h 333-350
- Mills, L dan K. Newberry. (2001). The Influence of Tax and Nontax Costs on Book-tax Reporting Differences. *The Journal of the American Taxation Association*, 23 (1). pp 1-19.
- Minnick, Kristina dan Tracy Noga. (2010). Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management? *Journal of Corporate Finance* 16, 703-718.
- Moses, O., D., "Income Smoothing and Incentives : Empirical Test Using Accounting Changes", *The Accounting Review*, April, 1997, 358-377
- Nur, I In Ibrahim. (2010). Analisis Manajemen Pajak Pada Industri Penyedia Jasa Telekomunikasi. *Ultima Management* Vol.2 No.1/2010.
- Nuryaman. 2007. "Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Manajemen Laba". *Simposium Nasional Akuntansi XI*.
- Rego, S.O. dan Ryan Wilson (2008). Executive Compensation, Tax Reporting Aggressiveness and Future Firm Performance.
- Richardson G. and Lanis, R. 2007. Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26 (2007), 689-704.
- Sovdan, Slavko. (2012). Book Tax Differences and Companies Financial Characteristics : The Case of Croatia, *The Business Review Cambridge* Vol.19, no.2, 265-271.
- Suandy, Erly. (2003). *Perencanaan Pajak*, 1st Edition. Penerbit Salemba Empat.

- Surbakti, Theresa Adelia Victoria. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. Skripsi Dipublikasikan. Universitas Indonesia: Depok.
- Suyanto, Krisnata Dwi. 2012. Pengaruh Likuiditas, leverage, komisaris independen dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. Tesis Dipublikasikan. Universitas Kristen Satya Wacana. Salatiga.
- Widyaningdyah A.U. (2001). “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Earning Management Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia”. Jurnal Akuntansi & Keuangan, Vol. 3, No. 2, h. 89-101.