

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan dari hasil yang didapat bahwa manajemen laba yang diukur melalui manajemen laba akrual memiliki pengaruh yang negatif terhadap *tax avoidance* dan tidak ada satupun dari pengukuran manajemen laba riil baik dalam praktik arus kas operasi, biaya operasi dan beban diskresi yang terindikasi berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Manajemen laba akrual dilakukan oleh manajer dengan mengelola laba menggunakan dasar dari kebijakan akuntansi yang sudah ditetapkan. Ketika perusahaan mengelola laba yang dihasilkan tetapi tidak berkaitan dengan tujuan *tax avoidance* sehingga saat perusahaan mengelola laba tetapi tidak memanipulasi laba tersebut, maka dari itu saat perusahaan melakukan pengelolaan laba hasil yang didapat adalah *tax avoidancenya* tetap kecil. *Leverage* tidak terbukti memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar kemungkinan manajemen melakukan manajemen laba, tidak ada jaminan bahwa manajer melakukannya untuk kepentingan *tax avoidance*. Semakin tinggi nilai rasio *leverage* tidak ada hubungannya dengan tindakan *tax avoidance* yang terjadi di perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Peneliti menggunakan laporan keuangan perusahaan manufaktur pada 3 tahun saja dari tahun 2016 sampai dengan 2018. Oleh karena itu, pada saat adanya perubahan peraturan terkait perpajakan di luar masa tersebut, perlu dilakukan pemutakhiran data penelitian.

5.3 Saran

Penelitian-penelitian selanjutnya bisa menyesuaikan dengan perubahan peraturan-peraturan apabila terjadi perubahan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Arianandini, P. W., dan Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088-2116
- Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Kementrian Keuangan (2017). *Pemahaman Tax Planning*. Didapat dari <https://bppk.kemenkeu.go.id/id/publikasi/artikel/167-artikel-pajak/24310-pemahaman-tax-planning>
- Chandra, A. A. (2018). *Industri Manufaktur Setor Pajak Rp 103 Triliun*. Didapat dari <https://finance.detik.com/industri/d-4028491/industri-manufaktur-setor-pajak-rp-103-triliun>, 15 Agustus 2019, pukul 01:09 WIB
- Diantri, P. R., dan Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702-732
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal* (edisi ke-1). Jakarta: Mitra Wacana Media
- Forum Pajak (2016). *IKEA Terjerat Kasus Penghindaran Pajak*. Didapat dari <https://forumpajak.org/ikea-terjerat-kasus-penghindaran-pajak/>, 12 Agustus 2019, pukul 02:09 WIB
- Geraldina, I. (2013). Preferensi Manajemen Laba Akrua atau Manajemen Laba Riil dalam Aktivitas Tax Shelter. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 10(2), 206-224
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gujarati, D. N. (2003). *Basic Econometrics* (edisi ke-4). New York: McGraw-Hill
- Halim, A., Bawono, I. R., dan Dara, A. (2014). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat
- Henny, (2019). Pengaruh Manajemen Laba dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 3(1), 36-46
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19 - 26

- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kementerian Keuangan (2019). *APBN 2019*. Didapat dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>
- Kompas (2014). *Credit Suisse Dituding Terlibat Penghindaran Pajak di AS*. Didapat dari <https://money.kompas.com/read/2014/02/26/1431397/Credit.Suisse.Dituding.Terlibat.Penghindaran.Pajak.di.AS>, 23 Agustus 2019, pukul 01:08 WIB
- Kurniasih, L., Sulardi, dan Suranta, S. (2017). Earnings Management, Corporate Governance and Tax Avoidance : The Case in Indonesia. *J. Bank. Fin. Review* 2(4), 28-35
- Ngadiman, dan Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408-421
- Pajriyansyah, R., dan Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Keberlanjutan*, 2(1), 431-459
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics* 42, 335-370
- Scott, William R. (2015). *Financial Accounting Theory* (edisi ke-7). United States of America: Pearson Canada Inc.
- Susilowati, Y., Widyawati, R., dan Nuraini. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016). *Prosiding SENDI_U 2018*, 796-804
- Swingly, C., dan Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47-62
- Syanthi, N. T., Sudarma, M., dan Saraswati, E. (2012). Dampak Manajemen Laba terhadap Perencanaan Pajak dan Persistensi Laba. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 17(2), 192-210

- Tiaras, I., dan Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 29(3), 380-397
- Widarjono, A. (2010). *Analisis Statistika Multivariat Terapan* (edisi ke -1). Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Widyaningsih, H. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Nominal* 6(2), 91-107
- Winarno, W. W. (2011). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews* (edisi ke-3). Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN
- Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan* (edisi ke-3). Jakarta: Salemba Empat