

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa preferensi risiko eksekutif dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013. Preferensi risiko eksekutif bersifat *risk taker* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan tingkat risiko perusahaan yang besar menunjukkan bahwa eksekutif perusahaan memiliki preferensi risiko yang bersifat *risk taker*. Hal ini berarti eksekutif perusahaan memiliki keberanian lebih dalam menentukan suatu kebijakan meskipun risikonya tinggi, termasuk keputusan untuk melakukan penghindaran pajak.

Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin kecil praktek penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Hasil penelitian ini sesuai dengan teori biaya politik yang menyatakan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, maka akan semakin menjadi sorotan pemerintah dan menjadi korban regulasi dari kebijakan pemerintah. Oleh karena itu, perusahaan besar tidak selalu mampu menggunakan kekuasaannya untuk melakukan penghindaran pajak.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki suatu keterbatasan, yaitu:

- a. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor pertambangan sebagai objek penelitian, sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasi untuk sektor industri lain karena tiap sektor industri memiliki kekhasan yang berbeda-beda.
- b. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan 4 tahun, sehingga belum dapat digeneralisasi untuk menggambarkan perilaku perusahaan terkait penghindaran pajak.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Peneliti dimasa mendatang diharapkan menggunakan sektor industri yang berbeda sebagai objek penelitian. Karena sektor industri lainnya diduga juga akan berpengaruh pada hasil penelitian.
- b. Peneliti dimasa mendatang diharapkan dapat menambahkan rentang waktu penelitian dalam mengambil periode pengamatan yang lebih panjang agar lebih menangkap fenomena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiasa, N., 2013, Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Moderating Preferensi Risiko, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 2, No. 3, Agustus: 345-352.
- Ardyansah, D., 2014, Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR), *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Aryani, A. T. D., 2010, Pengaruh Nilai Personal terhadap Sikap Akuntabilitas Sosial dan Lingkungan, *Tesis Dipublikasikan*, Semarang: Program Studi Magister Sains Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Diponegoro.
- Asfiyati, 2012, Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Keluarga dan Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance, *Skripsi Dipublikasikan*, Surakarta: Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Sebelas Maret.
- Budiman, J., 2012, Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September.
- Desai, M. A., dan D. Dharmapala, 2006, Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives, *Journal of Financial Economics*, Vol. 79, Januari: 145-179.
- Dewi, N. N. K., dan I K. Jati, 2014, Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6, No. 2, Februari: 249-260.

- Dwiarto, D., 2014, Pajak Diharapkan dari Usaha Tambang Perseorangan, (<http://www.ima-api.com>, diunduh 14 September 2014).
- Dwiarto, D., 2014, Pajak Perusahaan Pertambangan, (<http://www.ima-api.com>, diunduh 24 Januari 2015)
- Dyreng, S. D., M. Hanlon, dan E.L. Maydew, 2010, The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, *The Accounting Review*, Vol. 85, Juni: 1163-1189.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, edisi pertama, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, U., dan P. Harto, 2014, Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, Bulan: 1-11.
- Hanlon, M., dan S. Heitzman, 2010, A Review of Tax Research, *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50, Desember: 127-178.
- Harimurti, C., 2013, Pemerintah Tetapkan RAPBN 2014 Rp 1.662,5 Triliun, (<http://jaringnews.com>, diunduh 10 September 2013).
- Hormati, A., 2009, Karakteristik Perusahaan terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 13, No. 2, Mei: 288-298.
- Indriantoro, N., dan B. Supomo, 2012, *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, edisi pertama, Yogyakarta: BPFE.
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral, 2014, Sukhyar: Dari 10.922 IUP, yang Clear and Clean 6.042 IUP, (<http://www.esdm.go.id>, diunduh 14 September 2014).

- Kothari, S.P., A. J. Leone, dan C. E. Wasley, 2005, Performance matched discretionary accrual measures, *Journal of Accounting & Economics*, Vol. 39, Januari: 163-197.
- 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.
- Kusnia, G., 2013, Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran perusahaan, dan Leverage terhadap Intellectual Capital Disclosure, *Skripsi Dipublikasikan*, Bandung: Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Pasundan.
- Lewellen, K., 2003, Financing Decisions When Managers Are Risk Averse, *Working Paper, Mit Sloan School of Management, Cambridge*, September.
- Lim, Y., 2011, Tax Avoidance, Cost of debt and shareholder activism: Evidence From Korea, *Journal of Banking & Finance*, Vol. 35, Agustus: 456-470.
- Mangoting, Y., 1999, Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, Mei: 43-53.
- Marbeya, N. P. E., dan A. Suaryana, 2009, Pengaruh Pemoderasi Pertumbuhan Laba terhadap Hubungan antara Ukuran Perusahaan, Debt to Equity Ratio dengan Profitabilitas pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *AUDI Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 4, No. 1, Januari: 1-16.
- McGuire, S., D. Wang, dan R. Wilson, 2011, Dual Class Ownership and Tax Avoidance, *American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference*.

- Mulyani, S., Darminto, dan M.G Wi Endang N.P, 2014, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, Vol. 1, No. 2.
- Paligorova, T., 2010, Corporate Risk Taking and Ownership Structure, *Bank of Canada Working Paper*, Canada, Januari.
- Richardson, G., dan R. Lanis, 2007, Determinants of the variability in corporate effective tax rate and tax reform: Evidence from Australia, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 26, November: 689-704.
- Siadari, E. E., 2013, 4.000 Perusahaan PMA Tidak Bayar Pajak, Ini Penjelasan Dirjen Pajak, (<http://jaringnews.com>, diunduh 10 September 2013).
- Simanungkalit, A., 2014, Ribuan Pengusaha Tambang Tak Bayar Pajak, (<http://www.tempo.co>, diunduh 10 September 2014).
- Simatupang, D. S., 2010, Kasus KPC=Tax Avoidance??, (<http://www.spa-feui.com>, diunduh 24 Januari 2015).
- Suandy, E., 2006, *Perencanaan Pajak*, edisi ketiga, Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak*, edisi keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Surbakti, T. A. V., 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*, Depok: Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indonesia.
- Suryana, 2001, *Kewirausahaan*, Jakarta: Salemba Empat.

Triadhi, N. A., 2014, Pengaruh Preferensi Risiko, Etika dan Partisipasi Penyusunan Anggaran pada Senjangan Anggaran Pendapatan di Pemerintah Provinsi Bali, *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. 3, No. 6: 345-355.

Tucker, J. W., dan P. A. Zarowin, 2006, Does Income Smoothing Improve Earnings Informativeness?, *The Accounting Review*, Vol. 81, No. 1, July: 251–270.

Zain, M., 2007, *Manajemen Perpajakan*, edisi ketiga, Jakarta: Salemba Empat.