

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan, maka simpulan penelitian adalah ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak (CETR) perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2015, hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki ukuran yang besar, menjadi sorotan bagi pemerintah dalam hal mengenai pajak, sehingga perusahaan besar lebih berhati-hati dalam melakukan manajemen pajak dan menimbulkan beban pajak yang tinggi. Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak (CETR) perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2015, hal ini disebabkan perusahaan dengan laba yang tinggi membuat perusahaan semakin melakukan manajemen pajak supaya pajak yang dibayarkan perusahaan rendah. Aset tetap, persediaan dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak (CETR) perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2015.

#### **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasi hasil analisis, diantaranya adalah:

1. Jumlah data yang tidak lengkap dan tidak memenuhi syarat cukup banyak, sehingga menyebabkan data yang digunakan dalam penelitian tidak dapat menggambarkan keseluruhan populasi.
2. Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk perusahaan lain di Indonesia.
3. Penelitian ini hanya menggunakan angka dalam laporan keuangan, sedangkan dimensi lain diluar laporan keuangan yaitu perilaku manusia mengenai keputusan atau pemilihan tidak terdapat dalam penelitian ini.

### **5.3. Saran**

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

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel penelitian, sehingga hasil penelitian dapat lebih menggambarkan keseluruhan populasi dengan melakukan perluasan sektor perusahaan yang diteliti.
2. Penelitian selanjutnya disarankan menggunakan proksi lain untuk mengukur manajemen pajak selain CETR, seperti *book tax differences*.

3. Menggunakan variabel atau faktor lain yang berada di luar laporan keuangan, seperti komisaris independen, *corporate governance*, dan reformasi perpajakan

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhima, M. F., 2013, Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Profitabilitas Perusahaan Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 1, No.1: 1-22.
- Ardyansah, D., dan Zulaikha, 2014, Pengaruh Size, Leverage, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR), *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, Maret: 1-9.
- Brigham, E. F., dan J. F. Houston, 2011, *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha., 2013, Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012), *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 4, Juli: 1-12.
- Derashid, C., dan H. Zhang, 2003, Effective Tax Rates and the Industrial Policy Hypothesis: Evidence from Malaysia, *Journal of International Accounting Auditing and Taxation*, Vol. 12, January: 45–62.
- Febianto, A., 2014, Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap *Deviden Payout Ratio*, Pada Sektor Manufaktur Periode 2008-2011 yang Terdaftar di BEI, *Skripsi tidak Dipublikasikan*, Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Firdaus, F., 2014, Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, dan Rasio Profitabilitas terhadap Kinerja Koperasi As-Sakinah di Sidoarjo Tahun 2009-2012, *Jurnal Akuntansi Unesa*, Vol. 2, No. 2: 1-22.

- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani. D., dan H. Wulandari, 2014, Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan, *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol.7, Desember: 1-10.
- Hardono. S. W. B., R. Candrasari, dan I. Natalia, 2013, *Akuntansi Pengantar 1: Sistem Informasi Keuangan Adaptasi IFRS*, Yogyakarta: AB Publisher.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia
- Lestari, D., 2015, Pengaruh Corporate Governance Dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013), *JOM FEKON*, Vol. 2, No. 2, Oktober: 1-15
- Imelia, S., 2015, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012, *JOM FEKON*, Vol. 2, No. 1, Februari: 1-15.
- Noor R. M., N. S. W. Fadzilah, dan N. A. Mastuki, 2010, Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies, *International Journal of Trade, Economics and Finance*, Vol. 1, No. 2, August: 189-193.
- Nicodème, G., 2007, Do Large Companies Have Lower Effective Tax Rates? A European Survey, *Solvay Business School (ULB)*, Vol. 7, No. 1, Januari: 1-33.

- Permatasari, P., 2004, Transfer Pricing Sebagai Salah Satu Strategi Perencanaan Pajak Bagi Perusahaan Multinasional, *Bina Ekonomi*, Vol. 8, No.1, Januari: 47-63.
- Pemerintah Republik Indonesia, 2008, Undang-Undang No. 36 tentang *Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.
- Purba, M. P., 2013, *Akuntansi Keuangan Aset Tetap dan Aset Tak Berwujud*, Bandung: Graha Ilmu.
- Richardson, G., dan R. Lanis, 2007, Determinants of Variability In Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence From Australia, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 26, No. 6, November: 689-704.
- Ristono, A., 2009, *Manajemen Persediaan*, Yogyakarta: Graha Ilmu
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Sabeni, A., 2005, *Peran Akuntan dalam Menegakkan Prinsip Corporate Governance pada Perusahaan di Indonesia (Tinjauan Perspektif Keagenan)*, Disampaikan Pada Sidang Senat Guru Besar Universitas Diponegoro Dalam Rangka Pengusulan Jabatan Guru Besar.
- Scott, W. R., 2003, *Financial Accounting Theory*, Canada: Prentice Hall.
- Suaraningrat, L. F., dan P. E. Setiawan, 2013, Manajemen Pajak Sebagai Upaya Untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, *E-Jurnal Universitas Udayana*, Vol. 5, No. 2, November: 291-306.

Sudarma, P. M., dan I. W. Putra, 2014, Pengaruh Good Corporate Governance Pada Biaya Keagenan, *E-Jurnal Universitas Udayana*, Vol. 9, No. 3, Desember: 591-607.

Tanoto T., dan G. Soepriyanto, 2013, Analisis Dampak Reformasi Perpajakan PPh Badan Dan Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Go Public di Indonesia, *Jurnal Universitas Binus*. Desember:1-11.

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