

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik beberapa simpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *Book Tax Gap* (BTG) perusahaan Manufaktur Sub Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2103. Hal ini menunjukkan bahwa dengan meningkatnya jumlah kepemilikan institusional, maka semakin rendah pula *Book Tax Gap* (BTG). Artinya semakin besar kesenjangan antara laba akuntansi dengan laba fiskal, karena ketika kepemilikan institusional semakin besar maka akan ada upaya untuk menurunkan pembayaran pajak, sehingga ketika pajak yang sebenarnya dibayar (berdasarkan laporan fiskal) lebih besar dibandingkan dengan pajak yang sebenarnya menjadi beban (berdasarkan laba akuntansi) akan terjadi kesenjangan atau penghindaraan pajak.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *Book Tax Gap* (BTG) perusahaan Manufaktur Sub Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2103. Hal ini menunjukkan bahwa dengan meningkatnya jumlah komisaris independen, maka semakin

tinggi pula *Book Tax Gap* (BTG), hal ini menunjukkan bahwa dewan komisaris yang merupakan dewan independen telah melakukan pengawasan yang baik atas kinerja keuangan perusahaan, sehingga akan berdampak pada semakin kecilnya kesenjangan antara laba akuntansi dengan laba fiskal.

3. Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Book Tax Gap* (BTG) perusahaan Manufaktur Sub Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013. Hal ini menunjukkan bahwa Komite audit secara maksimal telah melakukan fungsinya sebagai penawas perusahaan dalam perpajakan dan tindakan penghindaran pajak atau *Book Tax Gap* (BTG). Hal ini pula menunjukkan bahwa auditor telah menjaga kode etiknya sebagai auditor dalam melakukan pemeriksaan
4. Hasil pengujian hipotesis keempat menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap *Book Tax Gap* (BTG) perusahaan Manufaktur Sub Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013 dengan nilai koefisien determinasi yang sangat besar. Sehingga perlunya perhatian bagi perusahaan untuk memaksimalkan penerapan *Good Governance* dalam perusahaan.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan simpulan yang telah diuraikan di atas, maka saran penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya pihak pemegang saham yang berasal dari institusi (Kepemilikan Institusional), untuk tidak beraorientasi pada kesejahteraan dengan terpaku pada laba. Sehingga kepemilikan yang terkonsentrasi tersebut membawa perusahaan mengalami masa-masa sulit terkait citra perusahaan terutama yang pernah dialami oleh PT Kimia Farma Tbk
2. Terkait Komisaris independen, sebaiknya pihak Perusahaan melalui manajer harus mampu menjadi pengelolaah.
3. Sebaiknya pihak perusahaan patu atas aturan-aturan yang ditetapkan oleh pihak Auditor terkait prinsip-prinsip pencatatan keuangan serta pengakuannya. Dengan adanya Audit, maka perusahaan harus menjaga citra baik perusahaan terutama pada audit eksternal.
4. Terus meningkatkan koordinasi dan menjaga hal-hal terkait asimetri informasi dalam pengelolaan perusahaan. Sehingga antara pihak *Principal* maupun *Agent* akan menjaga nilai perusahaan dimata investor.
5. Bagi peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel-variabel lain terkait faktor yang mempengaruhi *Book Tax Gap* (BTG) perusahaan terutama faktor lain yang terkait dengan kondisi fundamental perusahaan (kinerja keuangan lebih khususnya profitabilitas)

## DAFTAR PUSTAKA

- Alijoyo, Antonius dan Subarto Zaini, 2004. *Komisaris Independen: Penggerak Praktek GCG di Perusahaan, PT. Indeks kelompok gramedia, Jakarta*
- Armstrong dkk. 2015. *Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance. Forthcoming, Journal of Accounting and Economics, Rock Center for Corporate Governance at Stanford University Working Paper No. 136*
- Annisa Ayu Nuralifmida dan Kurniasih Lulus. 2012. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. Dalam jurnal akuntansi & auditing. Volume 8/No. 2/Mei 2012: 95-189.*
- Arifah Amalia Dista. 2012. *Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik Dan Non Publik. Dalam Prestasi Vol. 9 no. 1-Juni 2012. ISSN 1411-1497.*
- Arum Puspa Harjanti. 2012. *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Melakukan Kegiatan Usaha Dan Pekerjaan Bebas (Studi Di Wilayah Kpp Pratama Cilacap). Skripsi. Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Tahun 2012.*
- Desai, M. A. dan D. Dharmapala. 2004. *Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. Journal of Financial Economics, 79, 145-179.*
- Desai, M. A. dan D. Dharmapala. 2007. *Corporate Tax Avoidance and Firm Value. Journal of Financial Economics.*
- Dewi dan Jati. 2014. *Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. Dalam E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 6.2 (2014):249-260. Issn: 2302-8556.*
- Friese dkk. 2006. *Taxation and Corporate Governance. Working Paper.*
- Fadhilah Rahmi. 2014. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2009-2011). Skripsi. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang Tahun 2014.*

- Fahmi Irham. 2014. *Manajemen strategis teori dan aplikasi*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Multivariate Dengan Program Spss*. Semarang: UNDIP
- Herawaty dan Guna. 2012. Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit, Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. Vol. 12, No. 1 april 2010. Hal: 53-68
- Khurana, I. K. dan W. J. Moser. 2009. *Institutional Ownership and Tax Aggressiveness*. [www.ssrn.com](http://www.ssrn.com)
- Maharani dan Suardana. 2014. Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. Dalam *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.2 (2014) : 525-539*. ISSN : 2302-8556.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan edisi revisi*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- Mutia Tita PutriSri. 2014. Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kesadaran Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Dan Tingkat Pemahaman Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (*Studi Empiris pada Wajib Pajak Orang Pribadi yang terdaftar di KPP Pratama Padang*). *Skripsi*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang 2014.
- Pagalung, Gagaring dan Jao, Robert. 2011. Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi & Auditing*. Volume 8, No. 1, November 2011: 1-94
- Pohan, H. T. 2008. *Pengaruh Good Corporate Governance, Rasio Tobin's q, Perata Laba terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik*. <http://hotmanpohan.blogspot.com>
- Puspita Ratih Silvia. 2014. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Terhadap Perusahaan Non- Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012. Universitas Diponegoro. *Skripsi*. Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Tahun 2014.

- Putri dkk. 2013. Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*. *Skripsi*. Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta tahun 2013.
- Rusydi dan Martani. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance*. Dalam *SNA 17 Mataram, Lombok. Universitas Mataram. 24-27 Sept 2014*.
- Sartika Widya. 2012. Analisis Hubungan Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Hutang Dan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. Universitas Indonesia. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi tahun 2012.
- Shleifer, A., dan Vishney, R. 1986. *Large Shareholders and Corporate Control. Journal of Political Economy 94: 461-488*.
- Simarmata Permata Putra Ari. 2014. Pengaruh *Tax Avoidance* Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2012). Universitas Diponegoro. *Skripsi*. Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Tahun 2014
- Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Pajak*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiawan dkk. 2011. *Creative Accounting Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyanto, H. Sri, dan Rika Lidyah, 2002, *Good Governance: Antara Idealisme dan Kenyataan*, MODUS, Vol.14 (1), Februari.
- Surya dan Yustiavandana. 2006. *Penerapan Good Corporate Governance Mengesampingkan Hak-Hak Istimewa Demi Kelangsungan Usaha*. Jakarta: Kencana.
- Suyanto, Krisnata Dwi dan Supramono. 2012. Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan, Vol. 16, No. 2 Mei 2012, hlm.167-177*

Undang-Undang Republik Indonesia No 28 Tahun 2007. Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang No 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia No 36 Tahun 2008. Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang No 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Widarjono, Agus. 2013. *Ekonometrika (Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan E-Views) cetakan ke empat*. Yogyakarta:UPP STIM YKPN

Wulandari Soviana. 2009. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Kebijakan Pembagian Dividen Terhadap Asimetri Informasi (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2007). *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

www.idx.co.id 2015

Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.