

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisa data yang dilakukan pada bab empat, maka dapat di ambil kesimpulan bahwa:

1. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa *foreign activity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa preferensi risiko eksekutif berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.2. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian maka dapat dikemukakan implikasi sebagai berikut:

1. *Foreign activity* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, pembahasan terkait hipotesis penelitian ini tidak sesuai dengan teori yang ada. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki entitas anak di luar negeri tidak perlu lagi untuk melakukan *tax avoidance*, sedangkan perusahaan yang tidak memiliki entitas anak di luar negeri akan cenderung untuk melakukan praktik pengindaran pajak untuk efisiensi pajak perusahaan. Berdasarkan hal ini maka yang dapat dilakukan pemerintah dalam menekan praktik penghindaran

pajak adalah dengan melakukan insentif pajak yang bertujuan untuk memberikan dorongan bukan hanya dalam menghasilkan pendapatan pemerintah saja, melainkan untuk memberi dorongan ke arah perkembangan ekonomi negara.

2. Preferensi risiko eksekutif memiliki pengaruh signifikan ke arah negatif yang menandakan semakin tinggi risiko yang berani diambil eksekutif maka semakin rendah tindakan penghindaran pajak yang akan dilakukan, hal ini juga tidak sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat risiko yang berani diambil oleh eksekutif perusahaan maka semakin tinggi pula praktik *tax avoidance* yang akan dilakukan. Eksekutif sebagai pengambil keputusan dalam perusahaan akan mempertimbangkan berbagai aspek dalam pengambilan keputusannya. Dampak dari tindakan eksekutif juga akan dianalisis untuk mengambil keputusan yang terbaik dan memiliki dampak negatif paling minim bagi perusahaan. Berdasarkan hal ini eksekutif perusahaan dapat memberikan informasi yang transparan agar dapat membangun kepercayaan bagi investor dalam mengambil keputusan bisnisnya.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah dijabarkan maka dapat diberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, disarankan agar dapat mengevaluasi strategi dalam manajemen pajak sehingga dapat lebih mematuhi peraturan yang berlaku.
2. Bagi pemerintah, disarankan khususnya Direktorat Jendral Pajak agar lebih cermat dalam menghadapi perusahaan yang memanfaatkan kekosongan hukum dalam ketentuan perpajakan, karena pajak merupakan salah satu sumber penerimaan yang besar bagi negara maka dari itu tindakan *tax avoidance* dapat memberikan dampak yang cukup merugikan bagi penerimaan perpajakan negara.
3. Bagi penelitian selanjutnya, disarankan untuk memperluas objek penelitian menggunakan sampel perusahaan yang lebih luas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiasa, N. (2013). Pengaruh Pemahaman Peraturan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Moderating Preferensi Risiko. *Accounting Analysis Journal*.
- Ariffin, Z. (2013). Tax Planning of a Company Operating *Foreign activity* in Malaysia. *International Journal of Trade, Economics and Finance*.
- Budiman, J. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak . *Simposium National Akuntansi XV*.
- Dewi, K., & Jati, K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Dyrenge, S., Hanlon, M., & Maydew, E. (2010). The Effect of Executive on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*.
- Feranika, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan Leverage terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Universitas Jambi*.
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection, *Foreign activity*, dan Real Earning Management terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Politeknik Keuangan Negara STAN*.
- Ghozali, H. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dan Program SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Holms, S., & Tarca, A. (2010). *Accounting Theory*. New York: Wiley.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research . *Journal of Accounting and Economics*.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFPE.
- Hidayah, N. (2015). Pengaruh perusahaan keluarga, Multinational Company, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax avoidance*. *JOM FEKON*.
- Hutagoal, J. (2007). *Perpajakan: Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta: Gramedia.

- Jensen, & Meckling, D. (1976). The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Economics*.
- Low, A. (2009). Managerial Risk-Taking Behaviour and Equity-Based Compensation. *SSRN Electronic Journal*.
- Lumbantoruan, S. (1996). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Gramedia.
- MacCrimmon, K., & Wehrung, D. (1990). Characteristic of Risk Taking Executives. *Management Science*.
- Mayangsari, C. (2015). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jom FEKON*.
- Nurrahmi, A., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, dan Koneksi Politik terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*.
- Paligorova, T. (2010). Corporate Risk-Taking and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*.
- Pohan, C. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Pohan, C. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Rego, S. (2003). *Tax avoidance* activities of US multinational corporation. *Contemporary Accounting Research*.
- Republik Indonesia. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Suandy, E. (2008). *Hukum Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Swingly, C., & Surakatha, M. (2015). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.