

BAB V

SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI

5.1 Simpulan

Berdasarkan temuan dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai karakteristik eksekutif yang di proyeksikan dengan risiko perusahaan dan diukur dengan RISK yaitu deviasi standar dari *EBITDA* dibagi dengan total aset terhadap penghindaran pajak yang diukur dengan Cash Effective Tax Rate (CETR) pada perusahaan *property dan real estate* selama periode 2009-2016, dan ukuran perusahaan yang diukur dengan ln total aset, profitabilitas yang diukur dengan Return On Asset (ROA), dan *leverage* yang diukur dengan DER sebagai variabel kontrol, melalui analisis yang dilakukan penulis dengan menggunakan aplikasi SPSS 22, dapat disimpulkan bahwa karakteristik eksekutif tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

5.2 Implikasi dan Rekomendasi

Setelah melakukan pengujian, mendapatkan hasil penelitian, serta menarik kesimpulan dari pengaruh karakteristik eksekutif terhadap praktik penghindaran pajak di Indonesia, maka penulis memberikan implikasi dan rekomendasi sebagai berikut :

5.2.1 Implikasi

Penelitian ini meneliti mengenai pengaruh karakteristik eksekutif terhadap praktik penghindaran pajak di Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa karakteristik seorang eksekutif berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Mayta & Sukartha (2016) dalam artikelnya yang menyatakan bahwa karakteristik eksekutif yang diprosikan dengan risiko perusahaan berpengaruh negatif yang disebabkan karena karakteristik eksekutif cenderung bersifat *risk averse* yaitu karakter yang kurang menyukai resiko, sehingga dalam pengambilan keputusannya tidak mengakibatkan resiko yang tinggi. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian-penelitian terdahulu yang telah dilakukan oleh Budiman & Setyono (2012), Fitri & Tridhaus

Jeffry Sandria, 2018

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

(2015), Kristiana& Jati(2014) yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh positif karakteristik eksekutif terhadap penghindaran pajak, hal ini mengartikan bahwa apabila eksekutif semakin bersifat risk taker maka akan semakin besar tindakan *tax avoidance* yang dilakukan.

5.2.1 Rekomendasi

Adapun rekomendasi pada penelitian ini yaitu :

1. Pada penelitian ini penulis hanya meneliti satu variabel yaitu karakteristik eksekutif dan menggunakan 3 variabel control yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage. Pada penelitian selanjutnya disarankan agar bisa meneliti variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak seperti Rugi Kompensasi Fiskal, Corporate Governance, Peningkatan Penjualan (*Sales Growth*), Umur Perusahaan, kepemilikan keluarga, koneksi politik, dan variabel lainnya sehingga pada penelitian selanjutnya akan lebih memperluas variabel-variabel apa sajakah yang dapat mempengaruhi aktivitas penghindaran pajak.
2. Pada penelitian berikutnya disarankan agar memperpanjang periode penelitian. Pada pengamatan pada periode penelitian ini yaitu 9 tahun pelaporan dari tahun 2009-2016. Memperpanjang periode penelitian bertujuan agar penelitian selanjutnya dapat menjelaskan aktivitas *tax avoidance* dalam waktu yang lebih panjang.
3. Pada penelitian ini populasi yang di ambil adalah perusahaan pada sektor *property dan real estate*. Pada penelitian selanjutnya disarankan agar meneliti sektor-sektor lainnya seperti sektor aneka industri, sektor industri barang konsumsi, sektor utilitas dan transportasi, sektor keuangan, dan sektor perdagangan jasa dan investasi atau peneliti selanjutnya dapat membandingkan praktik penghindaran pajak dengan negara lainnya sehingga nantinya dapat menjelaskan perbedaan aktivitas penghindaran pajak di Indonesia, dan negara lainnya.

Jeffry Sandria, 2018

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

4. Pada penelitian ini proxy yang dipergunakan adalah *Cash Effective Tax Rate (CETR)*. Pada penelitian disarankan dapat menggunakan proxy lainnya seperti *Effective Tax Rate (ETR)*, *Book Tax Difference (BTD)*, dan atau *Permdif*

Jeffry Sandria, 2018

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu