BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak, maka pada bagian akhir dari penelitian ini, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis untuk pengaruh variabel Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak menunjukkan bahwa hipotesis diterima, yang berarti bahwa Manajemen Laba berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Terdapat hubungan yang sedang dan bersifat positif artinya, setiap kenaikan Manajemen Laba maka hal tersebut akan meningkatkan Agresivitas Pajak dan begitupun sebaliknya. Perusahaan yang semakin agresif melakukan manajemen laba semakin tinggi pula *tax aggressiveness* perusahaan karena beban pajak semakin kecil. Tingginya jumlah *Discretionary Total Accrual* menunjukkan bahwa perusahaan terindikasi lebih agresif dalam melakukan praktek manajemen laba dibandingkan dengan perusahaan lain. Sedangkan rendahnya jumlah *Discretionary Total Accrual* menunjukkan bahwa kemungkinan perusahaan melakukan praktek manajemen laba semakin kecil.
2. Hasil pengujian hipotesis untuk pengaruh variabel Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak menunjukkan bahwa hipotesis diterima, yang berarti bahwa Tata Kelola Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas

Pajak. Terdapat hubungan yang sedang dan bersifat negatif artinya, setiap peningkatan Tata Kelola Perusahaan maka hal tersebut akan menurunkan Agresivitas Pajak dan begitupun sebaliknya. Perencanaan pajak (*tax planning*) bergantung pada dinamika *corporate governace* yang diterapkan di perusahaan. Semakin buruk *corporate governance* di perusahaan, maka kecenderungan untuk melakukan penggelapan pajak akan semakin besar. Fluktuaktif perubahan Tata Kelola Perusahaan disebabkan adanya kenaikan atau penurunan jumlah modal yang disetorkan oleh institusi.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, maka penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

5.2.1. Saran Praktis

1. Bagi Perusahaan

   Bagi Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia terutama bagi pihak manajemen perusahaan agar menjadi bahan pertimbangan dalam kebijakan melakukan manajemen laba dalam rangka agresivitas pajak. Kemudian peningkatkan penyertaan modal saham menjadi bahan pertimbangan bagi pihak eksekutif perusahaan supaya persentase modal institusi semakin besar, karena tingginya persentase modal institusi menjadikan Tata Kelola Perusahaan ikut meningkat, dan perusahaan dapat meminimalisir praktek penggelapan pajak. Selain itu juga diperlukan adanya pengawasan dari manajemen perusahaan bahwa

kegiatan Perencanaan Pajak yang diperbolehkan adalah sepanjang upaya tersebut dilakukan tidak semata-mata untuk menghindari pajak, namun dijadikan sebagai kegiatan untuk melakukan efisiensi beban pajak tanpa melanggar ketentuan hukum yang berlaku.

2. Bagi Investor

Bagi para investor yang sedang atau akan berinvestasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, diharapkan lebih cermat dalam menganalisis fundamental perusahaan dan menganalisis kinerja perusahaan. Investor perlu mempertimbangkan Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan perusahaan agar tidak salah dalam menginvestasikan modalnya ke dalam perusahaan yang berpotensi tidak menghasilkan laba yang optimal.

5.2.2. Saran Akademis

1) Bagi Perkembangan Ilmu

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan serta menambah informasi yang terbaru bagi perkembangan ilmu akuntansi keuangan khususnya mengenai pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.

2) Bagi Peneliti Lain

Diharapkan peneliti selanjutnya dapat meneliti Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan dengan standar pengukuran yang berbeda dari penelitian ini, serta diharapkan dapat meneliti variabel-variabel lain selain Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan, karena terdapat faktor-

faktor lain yang dapat mempengaruhi Agresivitas Pajak. Selain itu, penulis menyarankan untuk menambah periode tahun yang akan diteliti dan menambah objek lainnya agar dapat memperkuat hasil penelitian.