

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh secara parsial dan simultan antara konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan terhadap *book tax differences*. Periode penelitian diambil selama 3 tahun yaitu sejak tahun 2009-2011 dengan sampel adalah perusahaan *real estate, properties* dan *building constructions* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan dalam penelitian ini, maka kesimpulan yang dapat diambil diantaranya adalah sebagai berikut:

- a. Konservatisme akuntansi terbukti berpengaruh terhadap *book tax differences*. Hasil tersebut diperoleh berdasarkan nilai t hitung 5,130 > t tabel 1,70113 pada tingkat signifikansi 0,000 < taraf signifikansi 0,05. Dalam penelitian ini, konservatisme akuntansi yang diukur dengan proksi *earnings/accrual measures* mengindikasikan bahwa semakin konservatif suatu laporan keuangan, maka semakin besar pula motivasi perusahaan untuk meminimalisir pembayaran pajak atau melakukan *tax avoidance* yang ditandai dengan semakin besarnya nilai *book tax differences*.
- b. Nilai perusahaan terbukti tidak berpengaruh terhadap *book tax differences*. Hasil tersebut diperoleh berdasarkan nilai t hitung 1,318 > t tabel 1,70113 pada tingkat signifikansi 0,199 > taraf signifikansi 0,05. Dalam penelitian ini, nilai perusahaan yang diukur dengan proksi *price to book value* tidak

mengindikasikan *book tax differences* pada perusahaan. Hal ini dikarenakan kedua sisi yang berlawanan dan tidak berpengaruh satu sama lain, dimana nilai perusahaan yang diukur dengan rumus *Price to Book Value* (PBV) merupakan penilaian pasar atas kinerja perusahaan yang berasal dari eksternal perusahaan, sedangkan *book tax differences* merupakan komponen yang berasal dari internal perusahaan yang dihasilkan dari kinerja manajemen dalam mengelola keuangan.

- c. Konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan secara simultan terbukti berpengaruh terhadap *book tax differences* pada perusahaan *real estate, properties* dan *building constructions* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2011. Hasil tersebut diperoleh berdasarkan nilai F hitung $> F$ tabel yaitu $20,120 > 3,34$ dan signifikansi $0,000 < \text{taraf signifikansi } 0,05$. Hal tersebut menunjukkan bahwa prinsip konservatisme akuntansi yang digunakan dalam metode laporan keuangan menjadi alat yang digunakan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak dan nilai perusahaan yang besar juga memiliki probabilitas untuk melakukan penghindaran pajak. Kedua variabel bersama-sama berpengaruh pada *book tax differences* yang terjadi pada laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu diantaranya:

- a. Penelitian ini tidak dapat mengikutsertakan laporan keuangan perusahaan tahun 2012 karena belum dipublikasikan secara lengkap, sehingga hasil

yang didapatkan dalam penelitian kurang menggambarkan keadaan terkini tentang penghindaran pajak di Indonesia khususnya pada sektor *real estate, properties* dan *building constructions*.

- b. Masih sedikitnya penelitian terdahulu yang membahas mengenai *book tax differences* terlebih yang menjadikannya sebagai variabel dependen, sehingga peneliti kesulitan untuk memperoleh referensi jurnal pendukung.
- c. Sedikitnya sampel yang bertahan untuk pengujian statistik, dikarenakan banyak sampel yang keluar seleksi karena tidak memenuhi kriteria konservatisme.
- d. Perbedaan persepsi antar peneliti terdahulu mengenai faktor yang mempengaruhi *book tax differences*, khususnya pada variabel independen nilai perusahaan. Hal ini menyebabkan peneliti kesulitan untuk memberikan jurnal pendukung dalam hasil penelitian.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian berikutnya adalah:

- a. Menambahkan sampel berupa laporan keuangan tahunan terbaru sehingga didapatkan hasil yang menggambarkan situasi tentang penghindaran pajak terkini di Indonesia yang dapat berguna bagi Dirjen Pajak untuk lebih mengawasi sektor-sektor yang melakukan penyimpangan sehingga mengurangi terjadinya penghindaran pajak yang berdampak pada peningkatan pendapatan negara khususnya yang bersumber dari pajak.

- b. Menambahkan sektor perusahaan lainnya sebagai sampel penelitian sehingga hasil penelitian tidak hanya terfokus pada *sektor real estate, properties* dan *building constructions* sebagai pembuktian fakta dan fenomena terdahulu namun juga untuk menemukan fakta baru.
- c. Mencari referensi tambahan mengenai *book tax differences* agar lebih dapat memperluas wawasan penelitian.
- d. Menggunakan variable lain selain yang ada di dalam penelitian ini yang kiranya dapat lebih menggambarkan *book tax differences* antara lain beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan, kompensasi kerugian, tingkat hutang.