

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan sebelumnya, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Tinggi rendahnya profitabilitas perusahaan tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan atas kesadaran wajib pajak badan akan kepatuhannya dalam melakukan pembayaran pajak. Maka, perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi ataupun rendah akan patuh dalam pembayaran pajak.
2. Variabel *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Tinggi rendahnya *leverage* perusahaan tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki hutang yang tinggi belum tentu bertujuan untuk mengurangi beban pajak melalui pembayaran bunga. Hutang tersebut bisa jadi memang digunakan untuk pendanaan perusahaan.
3. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Tinggi rendahnya kepemilikan institusional tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan dengan struktur kepemilikan institusional, belum tentu bisa mengontrol tindakan oportunistik yang bisa dilakukan oleh manajer. Ada kemungkinan manajer akan memilih kebijakan akuntansi sesuai dengan keinginan manajer itu sendiri dibandingkan dengan kepentingan perusahaan. Hal ini dikarenakan pemilik institusional tidak bisa mengawasi secara langsung kegiatan operasional perusahaan.
4. Variabel komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Pemilik perusahaan akan mengutus dewan komisaris untuk membentuk dan menentukan anggota komite audit, di mana hal itu menjadi tanggung jawab dewan komisaris. Namun, apabila pemilik perusahaan dan komisaris ingin memaksimalkan keuntungan, maka komite audit akan cenderung mendukung tindakan *tax avoidance* yang dilakukan oleh

manajemen untuk memaksimalkan keuntungan pemilik. Hal ini dikarenakan oleh komite audit adalah sebagai penopang atau penunjang yang bertugas melakukan pengawasan dan sebagai penghubung dalam hal pelaporan pihak pengelola dengan pihak pemilik.

## 5.2. Keterbatasan

Keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penghitungan uji heteroskedastisitas dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji *scatterplot*.
2. Mekanisme tata kelola perusahaan (*Corporate Governance*) perusahaan hanya dilihat dari kepemilikan institusional dan komite audit sehingga kurang dapat menunjukkan sebuah tata kelola perusahaan dalam mengurangi tindakan *tax avoidance*.

## 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan di atas, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Penghitungan uji heteroskedastisitas dapat dilakukan dengan menggunakan uji Glesjer dan lain-lain.
2. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel-variabel independen lainnya. Contohnya, dalam karakteristik perusahaan dapat menggunakan variabel lain seperti ukuran perusahaan, likuiditas, *Return on Equity* (ROE) dan lain-lain. Sedangkan untuk mekanisme *Corporate Governance*, dapat menggunakan variabel tambahan seperti komisaris independen, kualitas audit dan lain-lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T. N., dan Aris, M. A. (2017). *Tax Avoidance: Faktor-faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)*. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*, <https://publikasiilmiah.ums.ac.id/handle/11617/9246?show=full> 29 Oktober 2018, pukul 14:09 WIB.
- Ariawan, I. M. A. R., dan Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan *Leverage*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Atmaja, L. S. (2008). *Teori & Praktik. Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: CV. ANDI OFFSET.
- Faizah, S. N., dan Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, 5(2), 136-145.
- Ghozali, I., (2009). *Ekonometrika. Teori, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS 17*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Keputusan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor: KEP-117/M-MBU/2002 Tentang Penerapan Praktek *Good Corporate Governance* Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Didapatkan dari ([jdih.bumn.go.id/lihat/KEP-117/M-MBU/2002](http://jdih.bumn.go.id/lihat/KEP-117/M-MBU/2002)). Diunduh 27 November 2018.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG) (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Didapatkan dari ([https://www.ecgi.global/sites/default/files//codes/documents/indonesia\\_cg\\_2006\\_id.pdf](https://www.ecgi.global/sites/default/files//codes/documents/indonesia_cg_2006_id.pdf)). Diunduh 3 Desember 2018.
- Kusuma, H. (2019). *Penerimaan Pajak Kurang Rp 109 Triliun di 2018*. Didapat dari (<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4368566/penerimaan-pajak-kurang-rp-109-triliun-di-2018>), 5 Juli 2019, pukul 18:21 WIB.
- Laucereno, S. F. (2019). *Pertumbuhan Ekonomi 2018 Meleset dari Target, Lebih Tinggi dari 2017*. Didapat dari (<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4415746/pertumbuhan-ekonomi-2018-meleset-dari-target-lebih-tinggi-dari-2017>), 5 Juli 2019, pukul 18:21 WIB.
- Lukviarman (2016). *Corporate Governance*. Solo: Era Adicitra Intermedia.

- Maharani, I. G. A. C., dan Suardana, K. A. (2014). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525-539.
- Mulyani, S., Wijayanti, A., dan Masitoh, E. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga (JRABA)*, 3(1), 322-340.
- Ngadiman dan Puspitasari, C. (2014). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi Universitas Tarumanagara*, 18(3), 408-421.
- Oktasari, R., Herawati, dan Muslim, R. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Karakter Eksekutif dan *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Universitas Bung Hatta*, 9(1), 1-15.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang *Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Didapatkan dari (<https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015/SALINAN-POJK%20%2055.%20Pembentukan%20dan%20Pedoman%20Pelaksanaan%20Kerja%20Komite%20Audit.pdf>). Diunduh 28 November 2018.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan. Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (edisi revisi). Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Praditasari, N. K. A., dan Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Putri, V. R., dan Putra, B. I. (2017). Pengaruh *Leverage*, *Profitability*, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Indonesia Banking School*, ([http://lib.ibs.ac.id/index.php?p=show\\_detail&id=3861&keywords=vidiyan+rizal+putri](http://lib.ibs.ac.id/index.php?p=show_detail&id=3861&keywords=vidiyan+rizal+putri)) 10 Agustus 2018, pukul 00.42 WIB.
- Rahmawati, A., Endang, M. G. W., dan Agusti, R. R. (2016). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Perpajakan (JEJAK) Universitas Brawijaya Malang*, 10(1), 1-9.
- Santoso, S. (2012). *Aplikasi SPSS pada Statistik Parametrik*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Santoso, S. (2014). *Statistik NonParametrik. Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. (Edisi Revisi). Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.

- Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory* (edisi ke-5). Canada: Pearson Education.
- Saputra, M. D. R., dan Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu dan riset Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*, 6(8), 1-19.
- Suandy, E. (2014). *Perencanaan Pajak*. (edisi ke-5). Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, T. (2015). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak* (edisi ke-2). Jakarta: PT. Indeks.
- Suwardjono (2014). *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan* (Edisi ke-3). Yogyakarta:BPFE-Yogyakarta.
- Wibawa, A., Wilopo, dan Abdillah, Y. (2016). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perpajakan (JEJAK) Univesitas Brawijaya Malang*, 11(1), 1-9.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, *Corporate Governance* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis (JDEB) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama (UNISNU) Jepara*, 13(2), 181-192
- Yuniningsih (2018). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (Edisi Pertama). Sidoarjo: Indomedia Pustaka.