

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **1.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bab 4, maka dapat disimpulkan bahwa *corporate governance* yang diprosikan dengan Persentase dewan komisaris independen dan jumlah komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang *listing* di BEI tahun 2011-2014. Sedangkan kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Persentase dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* menunjukkan penambahan anggota dewan komisaris independen hanya digunakan sebagai bentuk pemenuhan peraturan Otoritas Jasa Keuangan. Selain itu, dewan komisaris independen yang belum memahami Undang-undang dan Peraturan pemegang saham non pengendali akan menyebabkan pengambilan keputusan dapat merugikan pemegang saham minoritas serta pengawasan dan pengendalian terhadap kinerja manajemen juga tidak akan berhasil termasuk dalam hal praktik penghindaran pajak. Jumlah komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena pengangkatan komite audit di perusahaan hanya sebagai bentuk pemenuhan peraturan Otoritas Jasa keuangan. Karena pengangkatannya hanya berdasarkan pemenuhan peraturan maka, dapat saja kompetensi komite audit dalam hal pengawasan dan pengendalian internal

perusahaan belum cukup memadai. Sehingga, komite audit tidak dapat menjalankan tanggung jawabnya dan praktik *tax avoidance* dalam perusahaan pun tidak dapat diminimalisir. Kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti adanya kemungkinan KAP *the big four* juga melakukan tindakan kecurangan dalam hal membantu penghindaran pajak bagi perusahaan yang diauditnya. Tindakan ini didasarkan pada pemberian *fee* yang berlebih dari perusahaan dengan harapan KAP tersebut dapat memaksimalkan kesejahteraan perusahaan tersebut.

Hasil pengujian karakter eksekutif yang diproksikan dengan resiko perusahaan adalah karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan baik eksekutif yang bersifat *risk taker* maupun *risk averse* harus selalu mempertimbangkan dampak negatif dari setiap pengambilan keputusan yang dilakukannya termasuk keputusan penghindaran pajak perusahaan. Selain itu, praktik *tax avoidance* tidak selalu dapat dilakukan oleh para eksekutif karena selalu adanya pembaharuan peraturan perpajakan yang menyebabkan para eksekutif kesulitan untuk memanfaatkan celah-celah peraturan perpajakan.

Hasil pengujian karakteristik perusahaan yang diproksikan dengan ukuran perusahaan adalah karakteristik perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti baik perusahaan besar maupun kecil memiliki peluang yang sama untuk melakukan *tax avoidance*. Tujuan perusahaan besar melakukan *tax avoidance* adalah supaya perusahaan tersebut tidak menjadi perhatian utama

oleh Ditjen Pajak. Sedangkan perusahaan kecil melakukan tax avoidance dengan tujuan agar dana perusahaan dapat digunakan untuk kegiatan pengembangan, misalnya perusahaan ingin melakukan ekspansi.

## 1.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yaitu:

- a. Berdasarkan uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) diperoleh nilai *adjusted R square* sebesar 35,6% yang berarti sebesar 64,4% terdapat variabel lain yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* namun belum dijelaskan dalam penelitian ini.
- b. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan selama 4 tahun sehingga dapat saja belum menggambarkan perilaku perusahaan terkait *tax avoidance*.

## 1.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada, maka saran yang diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Diharapkan variabel penelitian selanjutnya dapat lebih dikembangkan, misalnya dengan menggunakan variabel koneksi politik.
- b. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian agar dapat menangkap fenomena *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., dan E. Trisnawati, 2014, *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat.
- Annisa, E. N., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 8, No. 2, Mei: 123-136.
- Anggraini, R. R. Fr., 2006, Pengungkapan Informasi Sosial dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial Dalam Laporan Keuangan Tahunan (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Bursa Efek Jakarta), *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang, Agustus.
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley, 2011, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Astrian, A., D. F. Puspa, dan Ethika, 2011, Pengaruh Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI), *Jurnal Dipublikasikan*, Sumatera Barat: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
- Budiman, J. dan Setiyono, 2012, Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Banjarmasin, September.
- Delina, R., 2009, Analisis Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal Terhadap PPH Terutang (Studi Kasus pada PT. Agronesia di Bandung), *Skripsi Dipublikasikan*, Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.

- Dewi, N.Y.K., dan I. K. Jati, 2014, Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6, No. 2, 2014: 249-260.
- Fadhilah, R., 2014, Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011), *Tesis Dipublikasikan*, Padang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Forum for Corporate Governance Indonesia, 2001, Forum for Corporate Governance Indonesia, (<http://www.fcgi.or.id>, diakses 23 September 2015).
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusnita, C., 2013, Penghindaran Pajak Perusahaan Global Di Dunia, (<http://www.merdeka.com/peristiwa/penghindaran-pajak-perusahaan-global-di-dunia.html>, diakses 20 September 2015).
- Handayani, S., 2014, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Hidayat, A. S., 2013, Analisis Rekonsiliasi Fiskal atas Laporan Keuangan Komersial dalam Menentukan Pajak Penghasilan (PPH) Terutang (Studi Kasus pada PT. Indomix Perkasa Tahun Pajak 2010), *Skripsi dipublikasikan*, Jakarta: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

- Ikatan Akuntan Indonesia, 2007, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta.
- Jaya, E. T., M. Y. Arafat, dan D. Kartika, 2013, *Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi dan Tax Avoidance, Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4*, Madura, Desember.
- Khomsiyah, 2003, Hubungan Corporate Governance dan Pengungkapan Informasi: Pengujian Secara Simultan, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, Surabaya, Oktober: 200-213.
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, USA: John Wiley dan Sons Inc.
- \_\_\_, 2001, *Akuntansi Intermediate*, Terjemahan oleh Herman Wibowo dan Ancella A. Hermawan, 2002, Jakarta: Erlangga.
- Legawa, A.K.D, 2013, Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Tax Planning, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Mangoting, Y., 1999, Tax Planning: Sebuah Pengantar sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.1, No.1, Mei: 43-53.
- Masri, I., dan D. Martani, 2012, Pengaruh Tax avoidance terhadap Cost Of Debt, *Program Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*, 2012: 1-23.
- Moeljono, D., 2005, *Good Corporate Culture Sebagai Inti Dari Good Corporate Governance*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

- Nuratama, I. P., 2011, Pengaruh Tenur Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi, *Tesis Dipublikasikan*, Denpasar: Program Magister Universitas Udayana.
- Paligorova, T., 2010, Corporate Risk Taking and Ownership Structure, Bank of Canada Working Paper.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Rebecca, Y., dan S. V. Siregar, 2012, Pengaruh Corporate Governance Index, Kepemilikan Keluarga, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Biaya Ekuitas dan Biaya Utang: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI, *Jurnal Akuntansi Keuangan Pasar Modal*, September: 1-28.
- Sari, G. M., 2014, Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance, *Artikel Dipublikasikan*, Padang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Sekaran, U., 2011, *Metodologi Penelitian untuk Bisnis* Terjemahan oleh Kwan Men Yon, 2011, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- , 2006, *Metodologi Penelitian untuk Bisnis* Terjemahan oleh Kwan Men Yon, 2006, Buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Simarmata, A. P. P., 2014, Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi, *Skripsi Dipublikasikan*, Semarang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Swingly, C. dan I. M. Surakartha, 2015, Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance, *E-Jurnal Universitas Udayana*, Vol. 10, No. 1: 47-62.

Trenggono, V. S., 2013, Pengaruh Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Waluyo, 2014, *Akuntansi Pajak*, Jakarta: Salemba Empat.

Winata, F., 2014, Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013, *Tax and Accounting Review*, Vol.4, No.1, 2014: 1-11.

Zain, M., 2007, *Manajemen Perpajakan*, Jakarta: Salemba Empat.



