

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) yang diproksikan melalui hasil akhir *self assessment* GCG berupa angka nilai komposit, karakter eksekutif yang diproksikan melalui standar deviasi risiko, profitabilitas yang diproksikan melalui perhitungan *Return on Asset* (ROA), dan ukuran perusahaan diproksikan melalui logaritma jumlah aset terhadap *tax avoidance* yang diproksikan melalui perhitungan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan data sekunder didapatkan dari *website* Bank Indonesia dan *website* resmi masing-masing sampel Bank Umum Syariah yang terpilih. Metode pengampilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan menggunakan empat kriteria Bank Umum Syariah yang akan dipilih.

Pada awalnya jumlah data Bank Umum Syariah yang sesuai dengan kriteria peneliti ada sejumlah 42 data, namun setelah ditemukan data *outlier* dan dieliminasi, data yang diujikan pada penelitian ini sebanyak 38 data. Proses pengujian hipotesis oleh peneliti dimulai dengan melakukan analisis statistik deskriptif menggunakan nilai *mean*, standar deviasi, maksimum dan minimum, uji normalitas, pendeteksian data *outlier* dengan *z-score*, dan yang terakhir uji regresi linier berganda dengan tiga tahapan yaitu uji F, uji koefisien determinasi, dan uji t.

Berdasarkan hasil uji yang telah dilakukan dan pembahasan dapat disimpulkan sebagai berikut:

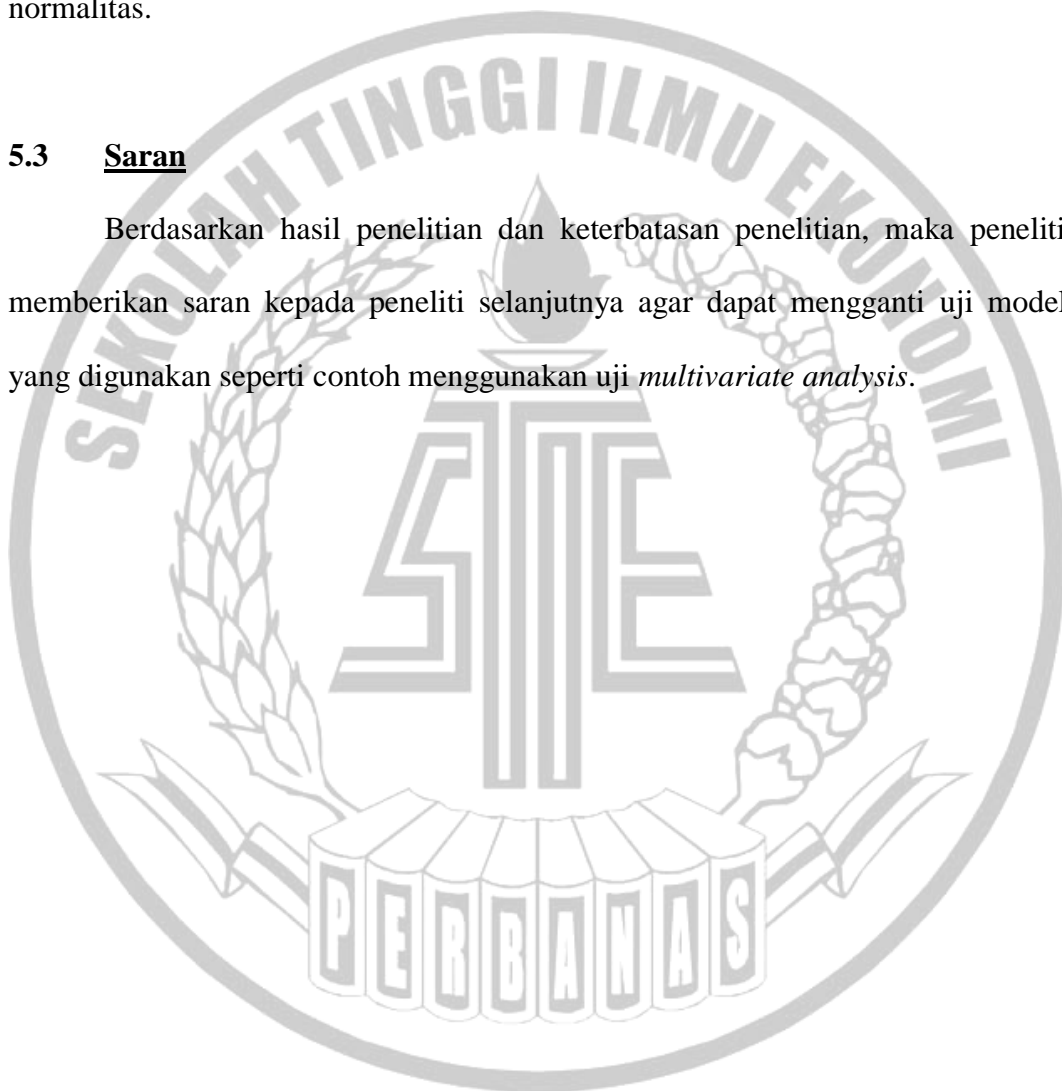
1. *Good Corporate Governance* (GCG) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* sehingga dari hasil tersebut dapat disimpulkan semakin rendah hasil angka nilai komposit *self assessment* GCG Bank Umum Syariah (BUS) dapat mempengaruhi tingkat *tax avoidance* BUS semakin menurun pula ditunjukkan melalui nilai CETR (*Cash Effective Tax Rate*) yang semakin tinggi maka hipotesis pertama diterima.
2. Karakter Eksekutif tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* sehingga dari hasil tersebut dapat disimpulkan semakin tinggi atau rendah nilai proksi karakter eksekutif melalui standar deviasi risiko Bank Umum Syariah (BUS) tidak mempengaruhi tinggi rendahnya tingkat *tax avoidance* BUS maka hipotesis kedua ditolak.
3. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* sehingga dari hasil tersebut dapat disimpulkan semakin tinggi atau rendah nilai proksi profitabilitas melalui *Return on Asset* (ROA) Bank Umum Syariah (BUS) tidak mempengaruhi tinggi rendahnya tingkat *tax avoidance* BUS maka hipotesis ketiga ditolak.
4. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* sehingga dari hasil tersebut dapat disimpulkan semakin tinggi jumlah total aset Bank Umum Syariah (BUS) dapat mempengaruhi tingkat *tax avoidance* BUS semakin tinggi pula ditunjukkan melalui nilai CETR (*Cash Effective Tax Rate*) yang semakin rendah maka hipotesis keempat diterima.

## 5.2 Keterbatasan

Hasil penelitian ini masih memiliki keterbatasan yaitu data yang diujikan terdeteksi adanya data *outlier* sehingga peneliti perlu mengeliminasi beberapa data yang menyebabkan pengurangan jumlah data penelitian agar dapat memenuhi uji normalitas.

## 5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan penelitian, maka peneliti memberikan saran kepada peneliti selanjutnya agar dapat mengganti uji model yang digunakan seperti contoh menggunakan uji *multivariate analysis*.



## DAFTAR RUJUKAN

- Aditya L Djono. 2016. KPK Akan Selidiki Ulang Peran BCA dalam Kasus Hadi Purnomo (Online). ([www.beritasatu.com](http://www.beritasatu.com), diakses\_31 Oktober 2016)
- Aji Mardiyatnolo, Amrizal, Julaeha, dan Eka Setiawati. 2016. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Kinerja Keuangan Terhadap Corporate Environmental Disclosure sebagai Bentuk Tanggung Jawab Sosial dalam Laporan Tahunan (Studi Empiris pada Perusahaan Perusahaan Peserta Proper dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Syariah Paper Accounting*, 220-227.
- Ali Syukron. 2013. Good Corporate Governance di Bank Syariah. *Economic: Jurnal Ekonomi dan Hukum Islam*, 3(1), 60-83.
- Ataina Hidayati. 2002. Perkembangan Penelitian Akuntansi Keperilakuan: Berbagai Teori dan Pendekatan yang Melandasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 6(2), 81-96.
- Bank Indonesia. 2009. Peraturan Bank Indonesia Nomor 11/33/PBI/2009 tentang Pelaksanaan Good Corporate Governance Bagi Bank Umum Syariah dan Unit Usaha Syariah. Jakarta: Bank Indonesia
- \_\_\_\_\_. 2010. Surat Edaran Bank Indonesia Nomor 12/13/DPbS/2010 tentang Pelaksanaan *Good Corporate Governance* bagi Bank Umum Syariah dan Unit Usaha Syariah. Jakarta: Bank Indonesia
- \_\_\_\_\_. 2011. Peraturan Bank Indonesia Nomor 13/02/PBI/2011 tentang Pelaksanaan Fungsi Kepatuhan Bank Umum. Jakarta: Bank Indonesia
- \_\_\_\_\_. 2012. Peraturan Bank Indonesia Nomor 14/14/PBI/2012 tentang Transparansi dan Publikasi Laporan Bank. Jakarta: Bank Indonesia
- \_\_\_\_\_. 2013. Kodifikasi Peraturan Bank Indonesia: Manajemen *Good Corporate Governance*. Jakarta: Pusat Riset dan Edukasi Bank Sentral (PRES)
- Barliana. 2015. FAMPI Desak KPK Usut Kasus Pajak Bank BCA (Online). ([www.harianterbit.com](http://www.harianterbit.com), diakses\_31 Oktober 2016)
- Cahyaning Dewi Handayani, Muhammad Abdul Aris, dan Mujiyati. 2015. Pengaruh Return on Asset, Karakter Eksekutif, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap Tax Avoidance. *Syariah Paper Accounting*, 427-439.

- Calvin Singly dan I Made Sukartha. 2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 10(1), 47-62.
- Deddy Dyas Cahyono, Rita Andini, dan Kharis Raharjo. 2016. Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER), dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. 2005. Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- \_\_\_\_\_. 2010. The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 1163-1189.
- Fana Suparman. 2016. KPK Pastikan Tak Hentikan Kasus Hadi Poernomo (Online). ([www.beritasatu.com](http://www.beritasatu.com), diakses 31 Oktober 2016)
- Fatoni, Rita Andini, dan Kharis Rahardjo. 2016. Pengaruh Kepemilikan Publik, Return On Equity, Current Ratio, Umur Perusahaan, dan Company Size Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Real Estate and Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Finnerty, J. C., Merks, P., et al. 2007. *Fundamentals of International Tax Planning*. Europe: IBFD
- Friese, A., S. Link., & S. Mayer. 2006. Taxation and Corporate Governance. *Working Paper*, 358-425.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. 2010. A Review Of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 127-178.
- Hessel Nogi S. Tangkilisan. 2003. *Mengelola Kredit berbasis Good Corporate Governance*. Yogyakarta: Balairung & Co
- Ida Ayu Rosa Dewinta dan Putu Ery Setiawan. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 1584-1615.
- Imam Ghozali. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Iramani. 2014. *Modul Statistika 1*. Surabaya: STIE Perbanas

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Jogianto. 2003. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi ketiga. Yogyakarta: BPFE
- Judge, T. A., & Robbins, S. P. 2009. *Organizational Behavior*. New Jersey: Pearson Education
- Judi Budiman dan Setiyono. 2012. Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Banjarmasin: *Simposium Nasional Akuntansi XV*
- Juliansyah Noor. 2012. *Metodologi Penelitian: Skripsi, Tesis, Disertasi, dan Karya Ilmiah*. Jakarta: Kencana
- Kautsar Riza Salman. 2012. *Akuntansi Perbankan Syariah Berbasis PSAK Syariah*. Cetakan I. Padang: Akademia Permata
- M. N. Reza Pradana dan Md Gd Wirakusuma. 2013. Pengaruh Faktor-Faktor Nonfinansial pada Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(2), 277-296.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan Edisi Revisi*. Edisi Keduapuluhdua. Yogyakarta: Andi
- Mohammad Zain. 2007. *Manajemen Perpajakan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat
- Muh. Arief Effendi. 2009. *The Power of Good Corporate Governance*. Jakarta: Salemba Empat
- Nur Indriyantoro dan Bambang Supomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta
- Paligorova, T. 2010. *Corporate Risk Taking and Ownership Structure*. Ottawa, Ontario: Bank of Canada
- Presiden Republik Indonesia. 2007. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Jakarta: Presiden Republik Indonesia
- \_\_\_\_\_. 2007. Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. Jakarta: Presiden Republik Indonesia

\_\_\_\_\_. 2008. Undang-Undang Nomor 21 Tahun 2008 tentang Perbankan Syariah. Jakarta: Presiden Republik Indonesia

\_\_\_\_\_. 2008. Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Jakarta: Presiden Republik Indonesia

Robert N. Anthony dan Vijay Govindaranjan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen Buku 2*. Volume 11. Jakarta: Salemba Empat

Salihu, I. A., Obid, S. N. S., & Annuar, H. A. 2014. Government Ownership and Corporate Tax Avoidance: Empirical Evidence from Malaysia. *Handbook on the Emerging Trends in Scientific Research, 1*, 673-689.

Sedarmayanti dan Syarifudin Hidayat. 2002. *Metodologi Penelitian*. Cetakan I. Bandung: CV Mandar Maju

Sofyan Safri Harahap. 2011. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Rajawali Pers

\_\_\_\_\_. 2013. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada

Vivi Adeyani Tandean. 2015. Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Proceeding SENDI\_U*

[www.bi.go.id](http://www.bi.go.id)

<http://kbbi.web.id>

[www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

