

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil uji dari uji pengaruh yang timbulkan dengan adanya komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, *return on assets*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2012-2015. Data yang digunakan dalam penelitian ini data kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang terpublikasi di *Indonesia Stock Exchange* (IDX) serta beberapa literatur dari penelitian terdahulu. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan metode *purposive sampling* dengan sejumlah 126 sampel perusahaan *property* dan *real estate* selama periode 2012-2015 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan pembuangan outlier, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 103 data.

Berdasarkan dari hasil pengujian statistik yang telah dilakukan dengan menggunakan analisis diskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji kelayakan model, maka diperoleh hasil pengujian hipotesis sehingga mendapatkan kesimpulan hasil hipotesis sebagai berikut :

1. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa pengawasan dari komite audit terhadap laporan keuangan dengan mendeteksi terjadinya penghindaran pajak tidak memiliki pengaruh

terhadap *tax avoidance*. Hal ini bisa disebabkan karena kemungkinan adanya pihak lain yang lebih mendominasi dalam melakukan pengawasan, seperti dewan komisaris selaku penyusun komite audit. Hipotesis pertama dalam penelitian ini ditolak.

2. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa audit yang dilakukan KAP lebih tertuju pada audit laporan keuangan, tidak sampai mengukur ada tidaknya kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan khususnya kecurangan dalam perpajakan yang salah satunya yaitu *tax avoidance*. Sedangkan yang lebih berwenang dalam mengukur ada tidaknya kecurangan yang dilakukan oleh suatu perusahaan yaitu auditor forensik. Hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak.
3. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa pemilik institusional diduga mempercayakan pengawasan dan pengelolaan perusahaan kepada dewan komisaris sehingga ada kepemilikan institusional tidak mempengaruhi ada tidaknya *tax avoidance*. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini ditolak.
4. *Return on assets* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi nilai *return on assets* menyebabkan semakin tinggi nilai dari laba bersih perusahaan dan semakin tinggi profitabilitasnya, sehingga semakin tinggi perlakuan *tax avoidance*. Hipotesis keempat dalam penelitian ini diterima.
5. *Leverage* yang diukur dengan tingkat *debt equity ratio* (DER) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dari hasil tersebut dapat disimpulkan

bahwa semakin besar atau kecilnya tingkat *leverage* suatu perusahaan tidak mempengaruhi besar kecilnya *tax avoidance*. Dan hipotesis kelima penelitian ini ditolak.

5.2 Keterbatasan

Pada penelitian ini terdapat keterbatasan yaitu pada uji normalitas terdapat data sampel yang harus dihapus (*outlier*) agar nilai signifikansi dapat mencapai lebih dari 0,05 sehingga jumlah data sampel menjadi berkurang.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan di atas, maka saran-saran dapat diberikan peneliti untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Diharapkan untuk melanjutkan penelitian ini dengan menambahkan populasi perusahaan yang dijadikan sampel penelitian tidak hanya perusahaan *property* dan *real estate* saja tetapi juga jenis lain misalnya ditambahkan perusahaan konstruksi, atau sektor lain seperti perusahaan yang bergerak di bidang jasa yaitu perbankan, telekomunikasi, dan sebagainya.
2. Diharapkan menambahkan jumlah tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.
3. Dapat menambah beberapa variabel independen yang mungkin berpengaruh terhadap *tax avoidance*, misalnya ukuran perusahaan, *sales growth*, atau kompensasi rugi fiskal.

4. Bagi perusahaan disarankan untuk menyajikan laporan keuangan yang lebih lengkap lagi misalnya menambah komite audit dalam mengawasi pelaporan keuangan agar *tax avoidance* dapat terdeteksi.
5. Bagi investor disarankan melihat laporan keuangan secara detail untuk mempertimbangkan melakukan investasi dananya atau tidak. Apakah laporan keuangan tersebut terdeteksi penyalahgunaan pajak atau tidak.



DAFTAR RUJUKAN

- Asfiyati. 2012. "Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Keluarga, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance". *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret, Surakarta*.
- Brigham, Eugene F and Houston, Joel F. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi Kesepuluh Buku 2 Edisi 11. Terjemahan Ali Akbar Yulianto. Jakarta: Salemba Empat.
- Calvin Singly dan I Made Sukartha 2015. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47-62.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., Shevlin, T. 2010. "Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?" *Journal of Financial Economics*. 95, 41-61.
- Christensen, D. M., Dhaliwal, D. S., Boivie, S., & Graffin, S. D. (2015). "Top management conservatism and corporate risk strategies: Evidence from managers' personal political orientation and corporate tax avoidance". *Strategic Management Journal*, 36(12), 1918-1938.
- Citrawati, F.K., Imam, H., dan Hermawan. 2011. "*Good Environmental Governance*". Penerbit UB Press.
- Deddy Dyas Cahyono, Rita Andini, dan Kharis Raharjo. 2016. Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal Of Accounting*, Volume 2(2).
- Donohoe, Michael P., et all. 2015. "Financial Derivatives in Corporate Tax Avoidance: A Conceptual Perspective". *American Accounting Association*. Pp 37-68.
- Erly Suandy. 2013. "*Perencanaan Pajak*." Jakarta: Salemba Empat.
- Faisal. 2009. "Analisis Agency Cost, Struktur Kepemilikan Dan Mekanisme Corporate Governance." *Simposium Nasional Akuntansi Indonesia*. (7). hal. 197-208.
- Fenny Winata. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013". *Tax & Accounting Review* 4.1 (2015): 162.

- Fitri Damayanti dan Tridahus Susanto. 2015. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Bisnis dan Manajemen UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*, Vol 5. No.2.
- Hari, S., Mohhammad, H., Tri, A., dan Bambang, P. 2010. "Fondasi Audit Internal, Jakarta : Yayasan Pendidikan Internal Audit.
- Hotman Tohir Pohan. 2008. "Pengaruh Corporate Governace, Rasio Tobin Q, Perata Laba Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik". *Fakultas Ekonomi, Universitas Trisakti*.
- I Gede Hendy Darmawan dan I Made Sukartha. 2014. "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, ROA, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.
- I Gusti Ayu Cahya Maharani dan Ketut Alit Suardana. 2014. Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525-539.
- Imam Ghozali. 2012. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 20". Edisi 6. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jogiyanto. 2015. "Metodologi Penelitian : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman Edisi Keenam". Yogyakarta : BPFU-UGM.
- Kholbadlov, Utkir. 2012. "The Relationship of Corporate Tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership: Evidence from Malaysia". *Atlantic Review of Economics*.
- M.N. Reza Pradana dan Md Gd Wirakusuma. 2013. "Pengaruh Faktor-Faktor Nonfinancial Pada Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3.2 (2013): 277-296.
- Ngadiman dan Christiany Puspitasari. 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*, Volume XVIII, No. 03, 408-421.
- Ni Nyoman Kristiana Dewi dan I Ketut Jati (2014). "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249-260.

- Nuralifmida Ayu Annisa dan Lulus Kurniasih. 2012. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Volume 8/No/2/Mei 2012: 95-189.
- Rahmawati, 2012. *Teori Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahmi Fadhilah. 2014. Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*.
- Silvia Ratih Puspita. 2014. "Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi terhadap Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)". *Jurnal Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro*.
- Socio, Antonio De., and Valentino Nigro. 2012. Does Corporate Taxation Affect Cross-Country Firm Leverage ?. *Bank Of Italy Terni di Discussione Working Paper*, No.889.
- Sofyan Syafri Harahap. 2013. "Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan". Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Sri Mulyani, Darminto, dan M.G Wi Endang N.P. 2013. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008 s.d 2012)." *Jurnal PS Perpajakan, Jurusan Administrasi Bisnis, Fakultas Ilmu Administrasi*. Malang : Universitas Brawijaya.
- Sugiyono. 2012. "Memahami Penelitian Kualitatif". Bandung : ALFABETA.
- Surat Keputusan Ketua BAPEPAM Nomor kep-29/PM/2004 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit
- Surat Keputusan Menteri BUMN Nomor KEP-01/MBU/2011 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan
- Surat Keputusan Menteri BUMN Nomor KEP-117/M-MBU/2002 Tentang Penerapan Praktek Good Corporate Governance Pada BUMN
- Suwardjono, 2013. "Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan". Yogyakarta : BPF.
- Theresa Adelina Victoria Surbakti. 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2008-2010". *Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia*.

Tommy Kurniasih dan Maria M. Ratna Sari. 2013. "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance". *Buletin Studi Ekonomi*, Volume 18(1), No.1.

Umi Hanafi dan Puji Harto. 2014. "Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan". *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1162-1172.

Wahidahwati. (2002) "Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Pada Kebijakan Hutang Perusahaan: Sebuah Perspektif Theory Agency". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. (5). hal. 1-16

Werner R. Murhadi. 2013. "Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Evaluasi Saham". Jakarta : Salemba Empat.

Wirna Yola Agusti. 2014. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2012)". *Jurnal Akuntansi* 2.3 (2014).

Wuryan Andayani. 2010. "Audit Internal". Yogyakarta : BPF.

Zaenal Arifin. (2005). *Teori Keuangan dan Pasar Modal hlm 11*. Yogyakarta: Ekonisia.

Undang-Undang No. 08 Tahun 1995 Tentang Pasar Modal

Undang-Undang RI No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

www.idx.co.id

www.kemenkeu.go.id

www.sahamok.com