

## BAB V

### PENUTUP

Pada bab ini akan dipaparkan terkait dengan kesimpulan penelitian, keterbatasan dari penelitian, dan juga saran-saran bagi penelitian selanjutnya. Sub bab pertama akan berisi tentang kesimpulan penelitian berdasarkan pengujian hipotesis yang telah dilakukan oleh peneliti. Bagian sub bab kedua berisi tentang keterbatasan penelitian yang dihadapi oleh peneliti, serta bagian sub bab terakhir yang berisikan saran-saran bagi penelitian yang selanjutnya.

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. *Corporate Governance* dalam penelitian ini diproksikan dengan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit, serta kualitas audit. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari IDX (*Indonesian Stock Exchange*). Metode pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 118 sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 sampai dengan 2016. Selanjutnya setelah dilakukan outlier data, maka diperoleh hasil sebanyak 90 sampel yang digunakan dalam penelitian ini.

Berdasarkan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut ini :

1. Hasil pengujian hipotesis pertama ( $H_1$ ) menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sehingga, dapat disimpulkan bahwa tinggi rendahnya kepemilikan institusional dalam suatu perusahaan masih belum menjamin dalam memonitoring tindakan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Selain itu pemilik institusional diduga memberikan kepercayaannya dalam pengawasan kepada dewan komisaris, sehingga dengan adanya kepemilikan institusional tidak mempengaruhi ada atau tidaknya praktik *Tax Avoidance*. Hipotesis pertama dalam penelitian ini ditolak.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua ( $H_2$ ) menunjukkan bahwa dewan komisaris independen dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dapat disimpulkan bahwa keindependensian dan keberadaan komisaris independen dalam suatu perusahaan belum maksimal dalam memberikan pengawasan terhadap pihak manajemen, sehingga banyaknya dewan komisaris independen dalam suatu perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap tindakan *Tax Avoidance*. Hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga ( $H_3$ ) menunjukkan bahwa komite audit dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dapat disimpulkan

bahwa keberadaan komite audit dalam suatu perusahaan belum mampu dalam memonitoring manajemen perusahaan terhadap pembuatan laporan keuangan perusahaan, sehingga tidak memiliki pengaruh terhadap praktik *Tax Avoidance*. Hipotesis ketiga dalam penelitian ini ditolak.

4. Hasil pengujian hipotesis keempat ( $H_4$ ) menunjukkan bahwa kualitas audit dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2012-2016 memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sehingga dapat disimpulkan bahwa KAP yang memiliki reputasi yang bagus dalam mengaudit perusahaan klien akan dapat membatasi pihak manajemen perusahaan dalam melakukan praktik *Tax Avoidance*. Hipotesis keempat dalam penelitian ini diterima.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yang akan diuraikan peneliti sebagai berikut :

1. Pada penelitian ini, untuk mengetahui kondisi *Tax Avoidance* yang dilakukan perusahaan dilakukan dengan menggunakan satu ukuran, yaitu dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR).
2. Berdasarkan hasil penelitian, menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini mampu menjelaskan hanya sebesar 7,5% terhadap variabel dependen. Sehingga, sisanya sebesar 92,5% dapat dijelaskan oleh variabel lain diluar model dalam penelitian ini.

### 5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan dan keterbatasan yang telah peneliti paparkan, maka saran yang dapat dipertimbangkan bagi penelitian selanjutnya adalah :

1. Pada penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan ukuran lain untuk memprediksi adanya *Tax Avoidance*. Selain itu dapat juga menggunakan lebih dari satu pengukuran dalam memprediksi adanya *Tax Avoidance* yang dilakukan perusahaan.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan dalam menggunakan variabel lain yang mungkin memiliki potensi berpengaruh terhadap variabel *Tax Avoidance*. Variabel independen lain yang mungkin berpengaruh seperti ROA atau risiko perusahaan.

## DAFTAR RUJUKAN

- Armstrong, Christopher S., et al. 2015. "Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance". *Journal of Accounting and Economics* 60. 1-17.
- David Dwiarto. 2014. Pajak Perusahaan Pertambangan. Indonesian Mining Association, (Online). ([www.ima-api.com](http://www.ima-api.com))
- Desai, M.A. & Dharmapala. 2006. "Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives". *Journal of Financial Economics*. Vol. 79. Pp 145-179
- Dyah Hayu Pradipta dan Supriyadi. 2015. "Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak". *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XVIII*. Medan
- Dy Retta Merslythalia dan Mienati Somya Lasmana. 2016. "Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014)". *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 11, No. 02. Juli 2016. Pp 116-123
- Dyreg, Scott D., M. Hanlon, and Edward L. Maydew. 2010. "The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*. Vol. 85, No. 04. 2010. Pp 1163-1189
- Fitri Damayanti dan Tridahus Susanto. 2015. "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance". *ESENSI Jurnal Bisnis dan Manajemen*. Vol. 5, No. 2. Oktober (2015). Pp 187-206
- Forumpajak.org. 2016
- Hanlon, Michelle., and Heitzman, Shane. 2010. "A Review of Tax Research". *Journal of Accounting and Economics*. 50 (2010). Pp 127-178
- Ida Ayu Trisna Yudi Asri dan Ketut Alit Suardana. 2016. "Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16, No. 01. Juli (2016). Pp 72-100
- I Gusti Ayu C. M. dan Ketut Alit Suardana. 2014. "Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 09, No. 02. Pp 525-539

- Imam Ghozali. 2016. "Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS". Semarang. Universitas Diponegoro : Semarang
- Jensen, Michael C., Meckling, William H. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, Vol 3, No. 04
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. APBN. 2017
- Kesit Bambang Prakosa. 2014. "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia". *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram
- Kompas.com. 2013
- Kholbadlov, Utkir. 2012. "The Relationship of Corporate Tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership : Evidence from Malaysia". *Atlantic Review of Economics*.
- KNKG (Komite Nasional Kebijakan Governance). 2006
- Margono. 2009. "Metodologi Penelitian Pendidikan". Jakarta : Rineka Cipta
- Nana Syaodih Sukmadinata. 2009. "Metode Penelitian Pendidikan". Bandung. Rosdakarya
- Publish What You Pay (PWYP) Indonesia. Oktober 2015
- Putu Rista Diantari dan IGK Agung Ulupui. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16, No. 01. Juli 2016. Pp 702-732
- Sabar Warsini. 2016. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, dan Praktik CG Negara Dalam Tax Avoidance". *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XIX*. Lampung
- Sugiyono. 2015. "Metode Penelitian Pendidikan (Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif da R&D)". CV. Alfabeta : Bandung

[www.ekonomy.okezone.com](http://www.ekonomy.okezone.com)

[www.forbes.com](http://www.forbes.com) (2013)

[www.lampost.co](http://www.lampost.co)

[ekonomi.metrotvnews.com](http://ekonomi.metrotvnews.com)