

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate governance* yang diprosikan dengan komite audit, kualitas audit, dewan komisaris independen, kompensasi eksekutif, kepemilikan institusional, dan kepemilikan saham publik terhadap *tax avoidance*. Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *Indonesia Capital Markets Directory* (ICMD) dan [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengambilan sampel penelitian ini dengan menggunakan *purposive sampling*. Setelah dilakukan pembuangan outlier, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 54 data. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, normalitas, dan analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa hanya variabel dewan komisaris independen yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2007-2014, sedangkan variabel komite audit, kualitas audit, kompensasi eksekutif, kepemilikan institusional, dan kepemilikan saham publik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2007-2014. Hal ini diduga karena dewan komisaris memiliki peran pengambilan keputusan lebih besar daripada komite audit perusahaan sekalipun komite audit tersebut berasal dari luar perusahaan, audit yang dilakukan oleh KAP lebih tertuju pada audit laporan

keuangan, pihak eksekutif memiliki komitmen, loyalitas, dan integritas yang tinggi kepada perusahaan sedangkan kompensasi sendiri hanya bertujuan untuk kepentingan pribadi, serta pemilik institusional dan pemilik saham publik diduga mempercayakan pengawasan dan pengelolaan perusahaan kepada dewan komisaris sehingga ada kepemilikan institusional dan kepemilikan saham publik tidak mempengaruhi ada tidaknya *tax avoidance*.

## 5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Hasil penelitian ini masih memiliki keterbatasan penelitian yaitu terbatasnya sampel penelitian yang disebabkan oleh sedikitnya perusahaan sektor pertambangan yang menggunakan mata uang rupiah dan tidak mengalami kerugian secara berturut-turut selama periode penelitian yaitu 2007-2014 serta memasukkan perusahaan yang memiliki kepemilikan institusional nol.

## 5.3 **Saran**

Berdasarkan hasil kesimpulan di atas, maka saran-saran yang 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 sektor pertambangan saja tetapi juga jenis industri lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Diharapkan menambahkan jumlah tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.

3. Diharapkan dapat menggunakan perusahaan yang menggunakan mata uang selain rupiah dengan dikonversikan ke mata uang rupiah.
4. Dapat menambah beberapa variabel independen yang mungkin berpengaruh terhadap *tax avoidance*, misalkan kinerja keuangan, konservatisme akuntasi, *sales growth*, dan ukuran perusahaan.



## DAFTAR RUJUKAN

- Agusti, W. Y. 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).
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. 2012. Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol.8, 95 - 189.
- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, dan D.F. Larcker. 2012. "The incentives for tax planning." *Journal of Accounting and Economics* 53 (2012), h. 391-411.
- Arifin, Z. 2003. *Masalah Agensi dan Mekanisme Kontrol pada Perusahaan dengan Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi yang Dikontrol Keluarga: Bukti dari Perusahaan Publik di Indonesia*. Disertasi. Depok, Jakarta: Program Studi Ilmu Manajemen Pascasarjana Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.
- Bovi, Maurizio. 2005. *Book-Tax Gap, An Income Horse Race. Working Paper No.61, Desember 2005*.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q dan Shevlin, T. 2010. *Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-Family Firms?* *Journal of Financial Economics*, 95, 41-61.
- Darwis, Herman. 2009. Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, Vol. 13, No. 3, September 2009, hal. 418-430.
- Desai, M.A. & Dharmapala, D. 2006. *Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives*. *Journal of Financial Economics*, 79, 145-179.
- Dyreng, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L, 2008, *Long-Run Corporate Tax Avoidance*, *The Accounting Review*, 83, 61-82.
- Dyreng, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L, 2010, *The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance*, *The Accounting Review*, 85, 1163-1189.
- Fadhilah, R. 2014. Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Frank, M., Lynch, L., dan Rego, S. 2009. *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. *The Accounting Review*, 84, 467-496.
- Fries, A., S. Link, dan S. Mayer. 2006. *Taxation and Corporate Governance. Working Paper*.
- Gauthier, T.D. 2001. "Detecting Trends Using Spearman's Rank Correlation Coefficient." *Environmental Forensics* (2001) 2, 359-362.

- Imam Ghozali, 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Universitas Diponegoro: Semarang.
- Handayani, C. 2007. "Analisis Pengaruh Proporsi Kepemilikan Saham Terhadap Kebijakan Pendanaan Dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan." *Tesis*, Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro Semarang.
- Haruman, Tendi. 2008. *Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Keputusan Keuangan dan Nilai Perusahaan: Survey pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Proceeding Simposium Nasional Akuntansi XI. 23-24 Juli 2008, Pontianak.
- 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 4.
- Khurana, I. K. dan W. J. Moser. 2009. *Institutional Ownership and Tax Aggressiveness*.
- KNKG (Komite Nasional Kebijakan Governance). 2006.
- Maharani, I., & 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.
- Mardiasmo. 2011. *Perpajakan edisi revisi 2011*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mayangsari, Sekar. 2003. Pengaruh Keahlian dan Independensi terhadap Pendapat Audit : Sebuah kuasi eksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol 6 No. 1 (Januari)*.
- Merks, Paulus. 2007. Categorizing International Tax Planning. *Fundamentals of International Tax Planning*. IBFD. 66-69.
- Mulyani, Sri.dkk. 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*
- Perwitasari, Citra. 2010. The Influence of Financial Performance to The Level Accountability Disclosure of Indonesian's Local Goverment. *Tesis* Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Pohan, H. T. 2008. Pengaruh *Good Coorporate Governance, Rasio Tobin's q*, Perata Laba terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik.
- Puspita, S. R., & Harto, P. 2014. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1077-1089.
- Rego, S., and R.Wilson. 2009. Executive Compensation, Tax Reporting Aggressiveness, and Future Firm Performance. *Working Paper*. University of Iowa.

- Rifai, B., & Selatan, F. H. U. H. S. 2009. Peran komisaris independen dalam mewujudkan good corporate governance di perusahaan publik. *Jurnal Hukum*,16(3), 396-412.
- Sekaran, Uma. 2006. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Edisi IV. Jakarta: Salemba Empat.
- Sheppard, L. A. 2014. Twilight of the International Consensus: How Multinationals Squandered Their Tax Privileges. *Wash. UJL & Pol'y*, 44, 61.
- Solomon, J. 2007. *Corporate governance and accountability*. John Wiley & Sons.
- Sujoko. 2006. Pengaruh Struktur Kepemilikan, Strategi Diversifikasi, Leverage, Faktor Ekstern terhadap Nilai Perusahaan. *Ekuitas Vol 11 No. 2 maret 2007*.
- Surya, I., & Yustiavandana, I. 2006. Penerapan Good Corporate Governance. *Jakarta: Prenada Media Group*.
- Susiana & Herawaty, A. 2007. Analisis pengaruh independensi, mekanisme corporate governance, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X, Unhas Makassar*.
- Swingly, C., & Sukartha, I. 2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*,10(1), 47-62.
- Tony Wijaya. 2013. *Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis Terori dan Praktik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Winata, F. 2015. Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 162.
- Wolfensohn, J. 1999. *Corporate Governance*. Financial Times.
- Xynas. 2011. *Effective Tax Rates and The "Industrial Policy" Hypothesis: evidence from Malaysia*. *Journal of International Accounting, Auditing, Auditing and Taxation*, 45-62.
- [www.anggaran.depkeu.go.id](http://www.anggaran.depkeu.go.id)
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- [www.investasi.kontan.co.id](http://www.investasi.kontan.co.id)
- [www.kompas.com](http://www.kompas.com)
- [www.lampost.co](http://www.lampost.co)
- [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)