

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *tax avoidance* terhadap kinerja perusahaan. Kinerja Perusahaan dapat diukur juga dinilai dari dua aspek yaitu aspek keuangan dan aspek non-keuangan. Aspek keuangan dan non-keuangan dinilai dengan menggunakan berbagai indikator. Sumber utama indikator yang dijadikan dasar penilaian adalah laporan keuangan tahunan dari bank yang bersangkutan. Pada penelitian ini Kinerja perusahaan diproksikan dengan Profitabilitas ROA) dan Good Corporate Governance (GCG). Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia (BEI) atau web.idx.id. Subjek penelitian ini menggunakan perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dimana sampel diambil berdasarkan kriteria tertentu yang mendukung penelitian. Sampel yang diperoleh sebanyak 44 perusahaan yang dilakukan selama enam tahun, sehingga jumlah keseluruhan sampel sebanyak 264 perusahaan, namun setelah dilakukan pemilihan sesuai kriteria data diperoleh untuk dilakukan pengujian sebanyak 205 data perusahaan sub sektor perbankan. Pengujian yang dilakukan terdiri dari analisis statistik deskriptif, model pengukuran (*outer model*), model struktural (*inner model*), uji hipotesis dengan menggunakan program WarpPLS 6.0.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis dan pembahasan maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Good Corporate Governance* berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*
2. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sub sektor perbankan.

5.2 Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga masih terdapat kekurangan dan kendala yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan dari penelitian ini adalah:

1. Ketidacukupan data dan kesulitan mendapatkan data dikarenakan dari jumlah 44 perusahaan sub sektor perbankan yang dapat digunakan hanya 42 data sampel perusahaan yang tersedia
2. Kelemahan individual, analisis GCG berdasarkan nilai komposit.

5.3 Saran

Adanya keterbatasan penelitian diatas maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan tahun penelitian serta lebih diarahkan kepada perusahaan non keuangan.

DAFTAR RUJUKAN

- Ahmed Zemzem dan Khaoula Ftouhi, 2013. *The Effects of Board of Directors' Characteristics on Tax Aggressiveness*. *Research Journal of Finance and Accounting* ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.4, No.4, 2013
- Christopher S. Armstrong, Jennifer, Alan dan David 2015. *Corporate Governance, Incentives and Tax Avoidance*. *Journal of Accounting and Economics*, <http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Deddy, dkk. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (SIZE), Lverage (DER), Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013". *Journal Of Accounting*. Vol. 2 No. 2.
- Dianing, Ratna Wijayani. 2016. "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2014)". *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*. Vol. 13.
- Hairul Azlan Anuar, Ibrahim Aramide Salihu dan Siti Normala Sheikh Obid 2014. "Corporate ownership, governance and tax avoidance: An interactive effects" *Tax Amnesty*". *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 164, 2014, 150 – 160
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- K. Hung Chan, Phyllis dan Amy, 2013. *Government ownership, corporate governance and tax aggressiveness: evidence from China*. *Accounting and Finance* 53 (2013) 1029–1051
- Maharani dan Suardana, 2014. Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.2 (2014): 525-539.
- Renata Wandroski Peris, Eduardo Contani, José Roberto Ferreira Savoia dan Daniel Reed Bergmann, 2017. *Does better corporate governance increase operational performance?*, *The International Journal of Business in Society*, Vol. 17 Issue: 3, pp.524-537.
- Renata Nogueira Braga, 2013. *Effects of IFRS adoption on Tax Avoidance*. *R. Cont. Fin. – USP, São Paulo*, v. 28, n. 75, p. 407-424, set./dez. 2017408

Romanus, W. (2016). *Etika Profesi Akuntan: Kasus-kasus di Indonesia*. Surabaya: STIE Perbanas Surabaya.

Scott D. Dyreng, Michelle Hanlon, Edward L. Maydew, 2010. *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review American Accounting Association* Vol. 85, No. 4 DOI: 10.2308/accr.2010.85.4.1163 2010 pp. 1163–1189.

Shawn Xu dan Kenneth Zheng 2016. *Tax Avoidance and Asymmetric Cost Behavior*. journals.sagepub.com/doi/full/10.1177/0148558X18793757

Swingly dan Sukartha 2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1 (2015): 47-62

Vivi Adeyani Tandean Dan Winnie, 2016. *The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013*. *Asian Journal of Accounting Research* 1 (2016) 28 – 38.

Waluyo, 2017. *The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance: Empirical Study Of The Indonesian Banking Company*, ISSN: 2527 –4309 EISSN: 2580 – 1481.

