

## BAB V

### KESIMPULAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan subyek penelitian adalah perusahaan perbankan konvensional tahun periode 2016-2018. Penelitian ini juga menggunakan data sekunder yang terdaftar di [www.idx.com](http://www.idx.com). Pemilihan sampel pada penelitian ini adalah *puposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan dan hasil akhir sebanyak 112 sampel perusahaan selama periode 2016-2018. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis deskriptif dan analisis regresi linear berganda. Dalam teknik analisis regresi linear berganda meliputi uji asumsi klasik ( uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heterokedostisitas) selanjutnya uji kelayakan model (uji F dan R square) yang berakhir dengan uji hipotesis atau uji t.

Berdasarkan hasil dari analisis regresi linear berganda yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa :

- a. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Karena pemilik institusional tidak berperan serta dalam memantau, mendisiplinkan, dan mempengaruhi tindakan oportunsis manajemen.
- b. Dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dewan komisaris dalam suatu perusahaan tidak efektif dalam upaya mencegah tindakan

penghindaran pajak karena keberadaan dewan komisaris hanya sebagai pemenuh kebutuhan terhadap kepatuhan peraturan, selain itu peran pemegang saham mayoritas dalam perusahaan masih sangat kuat sehingga kinerja dewan komisaris tidak meningkat.

- c. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa kurangnya komite audit yang dapat menyebabkan lemahnya pengendalian kebijakan keuangan sehingga rentan terhadap penghindaran pajak.
- d. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Karena perusahaan beranggapan bahwa pajak yang dibayarkan adalah beban yang akan mengurangi laba yang diharapkan sehingga perusahaan memanfaatkan *loophles* yang ada untuk melakukan penghindaran pajak
- e. Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan ingin memperoleh profit atau laba yang tinggi maka melakukan penghindaran jumlah beban pajak yang semakin meningkat. Profitabilitas yang semakin tinggi maka dapat mengindikasikan untuk perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak.

## 5.2 **Keterbatasan**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, terdapat keterbatasan yang dapat menjadi perhatian bagi penelitian yang akan datang adalah sebagai berikut :

Terdapat perbankan yang tidak memiliki kriteria sesuai variabel yang dipakai.

1. Hasil penelitian ini hanya terdapat satu variabel independen yang berpengaruh terhadap variabel dependen.
2. Pada penelitian ini terdapat beberapa sampel yang dibuang karena Bank Dinar dan Bank Artos tidak memiliki kriteria yang memenuhi dalam penelitian ini.

### **5.3 Saran**

Dari keterbatasan diatas penelitian ini menimbulkan saran bagi penelitian yang akan datang yaitu sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya tidak hanya menggunakan variabel penghindaran pajak, kepemilikan institusional, dewan komisaris, komite audit, ukuran perusahaan, dan profitabilitas (ROA) saja, disarankan untuk penelitian selanjutnya menambah variabel yang digunakan. Seperti variabel leverage dan kepemilikan manajerial.
2. Penelitian selanjutnya dan yang akan datang lebih baik mempertimbangkan tahun yang digunakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, et al, (2010), *Auditing Dan Pelayanan Verifikasi*. Indeks . Jakarta.
- Brotodiharjo, R Santoso. (2013). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Refika Aditama.
- Brotodihardjo, R.Santoso. 2013. *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: Refika Aditama.
- Budiman, Judi dan Setiyono. 2012. *Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Simposium Nasional Akuntansi XV.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (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).
- Dryeng, S.D, M. Hanlon, E.L. Maydew. 2008. Long-Run Corporate Tax Avoidance. Dalam *The Accounting Review*, 83(1), :pp:61–82.
- Ghozali, I. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20. Cet. VI*. Semarang: UNDIP.
- Ghozali, I. 2016. *Desain Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Untuk Akuntansi, Bisnis, dan Ilmu social lainnya*, Semarang : Yoga Pratama
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1).
- Hartono, Jogiyanto.2016. *Metodelogi Penelitian Bisnis : Salah kapra dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPF.
- I Made Sudana.2011. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Erlangga.
- Indonesia. Undang-Undang tentang Perseroan Terbatas, UU No. 40 tahun 2007, LN No. 106 Tahun 2007, TLN No. 4756.
- Jaya, T. E., Yasser, M., & Kartika, D. (2012). Corporate governance, konservatisme akuntansi dan tax avoidance. *Prosiding Simposium Nasional Perpajakan 4*
- Jensen, M. C., & Meckling, W.H. (1976). Theory of The Firm : *Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economic*, 3(4), 305-306.
- Munawir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.

- Nabela, Yoandhika. (2012). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Utang Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen*, Vol.1, no.1, September 2012, Hal. 1-8.
- Ni Nyoman dan I Ketut, 2014. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Dimensi Tata kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia." ISSN 2302 - 8556
- Ningrum, A. K., Suprapti, E., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *Balance*, 15(01).
- Pradipta, D. H. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. Universitas Gadjah Mada.
- Pratama, A. (2017). Company Characteristics, Corporate Governance and Aggressive Tax Avoidance Practice: A Study of Indonesian Companies. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 6(4), 70.
- Putri, R. D. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2016).
- Pohan, C.A. (2013). Dalam C.A. Pohan, *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (hal.23). Jakarta : Gramedia.
- Rahmawati Hanny, Y. Tax Avoidance Practice: Political Connection, Firm Characteristics and Audit Quality Test at Banking Industry in Indonesia.
- Rego, S., (2003), Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review*, vol. 84, hal. 467- 496.
- Scoot, W.R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Edisi Ketujuh. Canada: Pretice-Hall
- Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Pajak*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, Erly. 2011. *Hukum Pajak*, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.
- Tandean, V. A. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. In *Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu Unisbank 2015*. Stikubank University.
- Thesarani, Nurul Juita,(2016), Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Struktur Modal Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang

Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2014). S1 Thesis, Fakultas Ekonomi.Univeritas Negeri Yogyakarta. Yogyakarta

Tugiman, Hiro. (1995). *Komite Audit*. Bandung: PT.Eresco.

Ujiyantho dan Pramuka, 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan go publik Sektor Manufaktur), Jurnal Simposium Nasional Akuntansi X. Makasar.

Wiwin Putri Rahayu dan Dani Sopian. 2017. "Pengaruh Rasio Keuangan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia)". *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 1. No 2. Pp 252 -264.

Wahyu Widarjo. (2010). "Pengaruh Ownership Retention, Investasi dari Proceeds dan Reputasi Auditor terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Manajerial dan Instiusional sebagai Variabel P emoderasi".

Zemzem, A., dan K. Ftouhi, 2013, The Effects of Board of Directors' Characteristics on Tax Aggressiveness, *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol.4, No.4.

