

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak *good corporate governance* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia (BEI) atau web.idx.id. Subjek pada penelitian ini menggunakan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, dimana sampel diambil berdasarkan kriteria tertentu yang sudah ditentukan dan yang dapat mendukung penelitian. Sampel diperoleh sebanyak 44 perusahaan yang dilakukan selama enam tahun, sehingga jumlah keseluruhan sampel sebanyak 264 perusahaan, namun setelah dilakukan *purposive sampling* data yang diperoleh untuk dilakukan pengujian sebanyak 232 data perusahaan. pengujian yang dilakukan menggunakan 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*. Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin baik peringkat *good corporate governance* suatu perusahaan maka

2. semakin rendah tingkat *tax avoidance* yang dilakukan suatu perusahaan.
3. *Financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*. hasil ini mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat *financial distress* suatu perusahaan maka semakin tinggi pula tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan tersebut. Hal ini berkaitan dengan tingkat kepercayaan pihak eksternal terhadap perusahaan yang akan berkurang ketika perusahaan tersebut diketahui sedang mengalami *financial distress*, maka untuk menghindari kondisi *financial distress* perusahaan melakukan tindakan *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan ini masih jauh dari kesempurnaan sehingga masih terdapat kekurangan dan kendala yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Kendala dalam penelitian ini adalah masih banyak perusahaan yang belum mengeluarkan laporan keuangan sehingga peneliti harus mengurangi jumlah sampel yang dipakai karena keterbatasan tersebut.

5.3 Saran

Adanya keterbatasan penelitian diatas maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan tahun penelitian

DAFTAR PUSTAKA

- Adeyani, Vivi, and Winnie. "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*, 2016: 28-38.
- Annuar, Hairul Azlan, Ibrahim Aramide Salihu, and siti normala sheikh obid. "Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects." *Procedia-Social and Behavioral Scienses*, 2014: 150-160.
- Anthony, and Govindrajan. *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat, 2005.
- Arismajayanti, Ni Putu Ayu, and I Ketut Jati. "Influence of Audit Committee Competence, Audit Committee Independence, Independent Commissioner and Leverage on Tax Aggressiveness." *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 2017: 109-119.
- Dryengg, Scott D, Michelle Hanlon, and Edward L Maydew. "The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance." *The Accounting Review*, 2010: 1163-1189.
- Eisenhardt, Kathleem. "Agency Theory : An Assesment and Review." *Accademy of Management Review*, 2009: 41-53.
- Ghozali, and Latan. *Partial Least Square: Konsep, Teknik dan Aplikasi Smart PLS 2.0 M3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2012.
- Ghozali, Imam. *Structural Equation Modeling Metode Alternatif Dengan Partial Least Square*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2006.
- Hanlon, Michelle, and Shane Heitzman. "A Review of Tax Research." *Journal of Accounting and Economics*, 2010: 127-128.
- Jensen, Michael, and Clifford Smith. *Stockholder, Manager and Credit Interests: Aplication of Agency Theory "in Altman and Subrahmanyam, eds, Recent Advances in Corporate Finance, Homeword : Richard Irwin*. n.d.
- Kiesewetter, Dirk, and Johannes Manthey. "The Relationship Between Corporate Governance and Tax Avoidance Evidence from Germany Using a Regression Discontinuity Design." *Arqus Discussion Paper*, 2017.
- Kim, Jeong Ho, and Chae Chang Im. "The Study on The Effect And Determinants of Small-And Medium- Sized Entities Conducting Tax Avoidance." *Journal of Applied Business Research*, 2017: 375-390.

- Mardiasmo. *Perpajakan Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta: Penerbit Andi, 2011.
- . *Perpajakan Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta: Penerbit Andi, 2011.
- Moeljono. *Good Corporate Culture sebagai inti dari Good Corporate Governance*. Jakarta: PT. Alex Media Komputindo, 2006.
- Plat, Plat and. In *Pengantar Manajemen Keuangan*, by Irham Fahmi, 158. Bandung: Alfabeta, 2013.
- Pohan. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama, 2013.
- Ramadhani, Ayu Suci, and Niki Lukviarman. "Perbandingan analisis prediksi kebangkrutan menggunakan model Altman pertama, Altman revisi, dan Altman modifikasi dengan ukuran dan umur perusahaan sebagai variabel penjas (study pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia)." *Siasat Bisnis*, 2009: 15-28.
- Richardson, Grant, Grantley Taylor, and Roman Lanis. "The Impact of Financial Distress on Corporate Tax Avoidance Spanning The Global Financial Crisis: Evidence from Australia." *Economic Modeling*, 2015: 44-53.
- Suandy, Erly. *Hukum Pajak, Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat, 2008.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2009.
- Sunarsih, Uun, and Kartika Oktaviani. "Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance." *Etikonomi*, 2016: 85-96.
- Utkir Kholbadalov, Msc. "The Relationship of Corporate tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership: Evidence From Malaysia." *Atlantic Review of Economics*, 2012.
- Waluyo. "The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance; Empirical Study of The Indonesian Banking Company." *The Accounting Journal of Binaniaga*, 2017: 1-10.
- www.bpkp.go.id. 2012. <http://www.bpkp.go.id> (accessed Desember 01, 2018).
- www.pajak.go.id. n.d. <http://www.pajak.go.id> (accessed Agustus 09, 2018).
- Zemzem, Ahmed, and Khaoula Ftouhi. "The Effects of Board of Directors' Characteristics on Tax Aggressiveness." *Research Journal of Finance and Accounting*, 2013: 140-147.