

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh yang ditimbulkan oleh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, komite audit, kualitas audit, profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2014-2018.

Berdasarkan dari hasil analisis data dan pembahasan diatas maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Semakin tinggi pemegang saham oleh pihak institusional mampu mendorong peningkatan pengawasan dan kontrol yang lebih optimal terhadap kinerja manajemen perusahaan dalam melakukan tindakan *tax avoidance*.
2. Variabel kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini karena beberapa tingkat kepemilikan saham manajerial yang relatif tinggi yang membuat manajer untuk mempertimbangkan keputusan yang diambil karena mereka ikut menanggung konsekuensi dan dampak dari pengambilan keputusan tersebut. Sehingga kepemilikan manajerial mampu mempengaruhi tindakan manajer untuk melakukan *tax avoidance*.

3. Variabel dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini disebabkan karena dewan komisaris independen belum mampu mengoptimalkan fungsi dan tugasnya dengan baik, sehingga keputusan mengenai beban pajak masih dipengaruhi manajemen.
4. Variabel komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini disebabkan karena komite audit belum mampu mengoptimalkan perannya dalam membantu dewan komisaris untuk memenuhi tanggung jawab dalam memberikan pengawasan dan pengendalian internal perusahaan, sehingga keputusan mengenai beban pajak masih dipengaruhi manajemen.
5. Variabel kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini karena laporan keuangan yang diaudit oleh KAP *big four* akan menghasilkan kualitas audit yang baik sehingga akan semakin sulit untuk melakukan kebijakan penghindaran pajak
6. Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini karena ingin mempertahankan laba setelah pajak yang tinggi sehingga manajemen berupaya melakukan *tax planning* guna mengurangi kewajiban pajak terutang.
7. Variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri dasar dan kimia. Hal ini karena perusahaan memiliki kredibilitas yang baik sehingga patuh terhadap perpajakan dan membayar pajak sesuai dengan peraturan perpajakan. Selain itu alasan lainnya bisa saja manajemen

perusahaan ingin memaksimalkan penggunaan laba perusahaan untuk kegiatan operasional perusahaan dibandingkan memanfaatkan hutang untuk aspek *tax planning*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini yang dilakukan masih memiliki beberapa kekurangan yang menjadikan hal tersebut sebagai keterbatasan penelitian. Keterbatasan pada penelitian ini adalah hasil uji glejser menunjukkan adanya satu variabel yaitu ROA yang mengalami kasus heterokedastisitas.

5.3 Saran

Dengan adanya keterbatasan penelitian yang telah disampaikan diatas, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian berikutnya, antara lain:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel baru diluar penelitian ini yang dapat berpotensi mempengaruhi *tax avoidance*, misalnya ukuran perusahaan, *sales growth*, dan likuiditas.
2. Penelitian selanjutnya dapat memperluas populasi penelitian atau menggunakan sektor yang lain sehingga memungkinkan tidak terjadinya kasus heteroskedastisitas dan mampu memberikan gambaran adanya tindakan penghindaran pajak dalam sektor-sektor yang lain yang lebih luas.

Daftar Pustaka

- Agus Sartono. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi 4. BPFE. Yogyakarta.
- Agustina Mappadang SE MM, B. K. P., Widyastuti, T., Ak, S. E., Wijaya, A. M., & SE, S. 2018. The Effect of Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance: Evidence from Manufacturing Industries Listed in the Indonesian Stock Exchange. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(10), 5003-5007.
- Anthony, R., Vijay Govindrajan, (2005), *Sistem Pengendalian Manajemen*, Edisi 11 Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Brigham, Eugene F. dan Joel F. Houston, (2009). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*, Buku Satu, Edisi Kesepuluh, Alih Bahasa Ali Akbar Yulianto. Jakarta: Salemba Empat.
- 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).
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. 2014. Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.1.
- Darussalam,. Septriadi, Danny. (2008). *Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing untuk Tujuan Perpajakan*. Jakarta: PT. Dimensi Internasional Tax.
- Direktorat Jenderal Pajak, Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan tata Cara Perpajakan.
- Downes, J. & Goodman, J.E., (1999). *Kamus Istilah Akuntansi*, Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Dunbar et al. 2011. What do measures of tax aggressiveness measure?. *National Tax Association Proceedings from the 103rd Annual Conference in Chicago*.
- Eksandy, Arry. 2017. Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, Vol. 1 No. 1, Januari – Juni 2017.

- Fahreza.2014. Pengaruh Kompensasi Manajemen Dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.*Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram, Lombok.*
- Fajaryani, Atik. 2015. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan.*Jurnal Nominal*.Volume 4.Nomor 1.
- FCGI. 2001. *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. Jilid II. Jakarta: Citra Graha.
- Fujianti, Lailah. 2016. Ketaatan Hukum Mampukah Memoderasi Hubungan Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Simposium Nasional Akuntansi XIX.Lampung.*
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., and Heitzman, S. 2010.A review of tax research.*Journal of Accounting and Economics*, 50, 127-178.
- Hasan, Mudrika Alamsyah. 2014, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Free Cash Flow dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI.*Jurnal Akuntansi*. Vol.3, No. 1, Oktober, Hal 90-100.
- Hiro, Tugiman. (1995). Komite audit, PT. Eresco, Bandung, *Sekilas: Komite Audit*, PT. Eresco, Bandung.
- Ikatan Komite Audit Indonesia (IKAI). 2006. Manual Komite Audit. Jakarta: IKAI.
- Indonesian Institute for Corporate Governance (IICG).2010. Good Corporate Governance Sebagai Budaya. Jakarta.
- Indrasari, Anita, Willy Sri Yulianhari,dan Dedik Nur Triyanto.2016. Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. Fakultas Ekonomi Universitas Telkom. *Jurnal Akuntansi/ Volume XX*, No.1, Januari 2016: 117-133.
- Jaeni, J., Badjuri, A., & Fadhila, Z. R. 2019.Effect of Good Corporate Governance, Profitability and Leverage on Tax Avoidance Behavior Before and After Tax Amnesty Empirical study on manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2016). *In International Conference on Banking, Accounting, Management, and Economics (ICOBAME 2018)*. Atlantis Press.

- Jamei, R. 2017. Tax Avoidance and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 638-644.
- Jensen, M.C. and W.H. Meckling. 1976. Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-13.
- Kasmir, (2014). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Kemenkeu.APBN 2018. Jakarta: Kemenkeu, 2018. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2018> diakses tanggal 27 September 2019
- Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta No Kep.315/BEJ/06-2000 tanggal 30 Juni 2000. Peraturan Pencatatan Efek Nomor 1-A : Tentang Ketentuan Umum Pencatatan Efek Bersifat Ekuitas di Bursa.
- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2016). Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. *The Accounting Review*, 92(2), 101-122.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG).2009, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia. Komite Nasional. Jakarta.
- Latifah, G. 2015. Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening. (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *E-Journal Universitas Negeri Padang*.
- Mais, Nuari. 2016. Pengaruh Good Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Review Akuntansi dan Keuangan* Vol.6 No.2, Oktober 2016 PP 907-912. ISSN 2068-0685.
- Meisser, William. F, Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. (2006). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach*. Buku Satu. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Muid, Dul dan Santoso, Titus Bayu.2014. Pengaruh Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting* Vol. 3 No. 4 hal. 1. ISSN (Online) 2337-3806.
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. 2018. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1).

- Munandar, R. T., Nazar, M. R., & Khairunnisa.2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management : Vol.3, No.3; Page 3417; ISSN : 2355-9357.*
- Negsih, H. suriyani.2018. Pengaruh Karakter Eksekutif , Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012– 2016). *E-Proceeding of Management, 5(3), 3421–3428.*
- Ngadiman, dan Puspitasari, C. 2014. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi, Vol 18, No 3, Halaman 408-421.*
- Nurdiniah, Dade., Endra Pradika. 2017. Effect of Good Corporate Governance, KAP Reputation, Its Size and Leverage on Integrity of Financial Statements. *International Journal of Economics and Financial Issues Issues, 7(4), 174–181.*
- Nursari, Diamonalisa dan Sukarmanto. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Akuntansi Universitas Islam Bandung, Vol. 3, No. 2, 2017*
- Organization for Economics Co-operation and Development (OECD) Principles of Corporate Governance.2004.<http://oecd.org/>.Diakses tanggal 4 Oktober 2019.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015.Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. www.ojk.go.id/regulasi/peraturan-ojk/POJK-Nomor55.POJK.04.2015/. Diakses pada 4 Oktober 2019.
- Pohan, Chairil Anwar. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia.
- Prakosa, K. B. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII.*
- Pramudito, Batara Wiryo dan Sari, Maria M. Ratna. 2015. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.13.3 Desember (2015): 705-72.2*

- Puspita, S. R., & Harto, P. 2014. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1077-1089.
- Putri, R. D. 2018. Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, 20(2), 337.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. 2018. Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 20(2), 77-92.
- Resmi, Siti. (2016). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Rinaldi dan Cheisviyanny, Charoline. 2015. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*. ISBN: 978- 602-17129-5-5.
- Sandy, Syeldila dan Lukviarman, Niki. 2015. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur. *JAAI. Vol. 10.No. 2*. Pp. 85-98.
- Sauqi, A., Akram, & Pituringsih, E. 2017. The Effect Of Corporate Governance Mechanisms, Auditor Independence, And Audit Quality To Integrity Of Financial Statements. *International Conference and Call for Papers, Jember*.
- Savero, D. 2017. Pengaruh Komisaris Indeoenden, Komite Audit, Kepemilikan Institusi, dan Kepemilikan Manajemen terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JOMFekon. Vol.4 No. 1*.
- Shleifer, A. dan Vishny, R.W. 1986. Large Shareholders and Coporate Control. *Journal of Political Economy*, Vol. 94, No. 3, pp. 461-488.
- Simon, S.M. Ho, dan Wong. 2001. A Study of Relationship Between Corporate Governance structures and The Extent of Voluntary Disclosure. *Journal of International Accounting Auditing and Taxation*. ELSEVIER 139-156.
- Sitty, Noriska Fadhila, Dudi Pratomo dan Siska Priyandani Yudowati. 2017. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.3. Desember (2017)*.
- Stiglitz, Joseph E., Mark A. Wolfson. 2001. Taxation, Information and Economic Organization. *The Journal of the American Taxation Association*.

Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., dan I, Nyoman Kusuma. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi* ,1(2) ,167-193.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Undang-undang No 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas.

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 6 ayat (3) Tentang Pengurangan Penghasilan Tidak Kena Pajak.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan ke Empat UU no.7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Wang, Y., Campbell, M., & Johnson, D. 2014. Determinants of Effective Tax Rate of China Publicly Listed Companies. *International Management Review*, 10(1), 10.

Watts, Ross L. dan Jerold L. Zimmerman (1986). *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.

Weston, J. Fred dan Copeland, Thomas E. (2001). *Manajemen Keuangan Jilid I*. Edisi ke-9. Jakarta : Binarupa Aksara.

Wijayani, Dianing Ratna. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*. Volume 13, Nomor 2: 181-192. Jepara: UNISNU Jepara.

Yulinda, Nelly. 2016. Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). *JOM Fekon*. Vol. 3, No. 1 Februari

<https://www.kemenperin.go.id/>

<https://investasi.kontan.co.id/news/sektor-industri-dasar-dan-kimia-berpotensi-meroket>

<https://www.liputan6.com/bisnis/read/2469089/2000-perusahaan-asing-gelapkan-pajak-selama-10-tahun>

<https://ekbis.sindonews.com/read/1358685/33/18-sektor-industri-bebas-pungutan-pajak-intip-daftarnya-1543491197>