

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *leverage*, komite audit dan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014 hingga tahun 2018 dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 136 sampel. Berdasarkan hasil uji asumsi klasik, uji statistik deskriptif, uji analisis regresi linear berganda dan pengujian hipotesis menunjukkan hasil penelitiannya yang dapat disimpulkan sebagai berikut

- a. *Leverage* perusahaan ( $X_1$ ) berpengaruh signifikan positif terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan tingkat *tax avoidance* rendah pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018.
- b. Komite audit perusahaan ( $X_2$ ) berpengaruh signifikan positif terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan tingkat *tax avoidance* rendah pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018.
- c. Komisaris independen perusahaan ( $X_3$ ) tidak berpengaruh signifikan terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan besaran komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*

pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018.

## 5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan dalam penelitian ini yang dapat mempengaruhi hasil penelitian adalah variabel independen yaitu *leverage*, komite audit dan komisaris independen hanya memberikan pengaruh sebesar 9,3% terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 sampai dengan 2018, sedangkan 90,7% sisanya dijelaskan oleh faktor lain di luar penelitian ini.

## 5.3 **Saran**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dikemukakan maka dapat diberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Pemerintah hendaknya memberikan aturan yang jelas dan tegas karena praktik *tax avoidance* ini masih menjadi kebingungan antar *tax avoidance* yang diperbolehkan dan tidak diperbolehkan, sehingga para perilaku *tax avoidance* tidak berani melakukan penghindaran pajak yang dianggap legal meskipun mereka mengetahui bahwa hal tersebut tidak diperbolehkan.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan beberapa variabel lainnya seperti profitabilitas, *sales growth*, kualitas audit dan lain-lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi *tax avoidance* di luar variabel dalam penelitian ini.

## DAFTAR RUJUKAN

- Ajeng, Wijayanti., Anita, Wijayanti., dan Yuli, Chomsatu Samrotun. 2016. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak". *Seminar Nasional IENACO* ISSN: 2337-4349 Hal 541-548.
- Alfajri. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Dewan Komisaris, Komite Audit dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Properti yang Terdaftar di BEI periode 2010-2013. *Journal Online Mahasiswa*, 1-14.
- Antoni, Barus., dan Novita, 2017. "Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyajian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan *Food* dan *Beverages* yang terdaftar di BEI Periode 2011-2015)". *e-Proceeding of Management*. Vol.4 No.2 Hal 1421-1428.
- Aqel, Saher. 2014. "The Determinants of Financial Reporting on The Internet : The Case of Companies Listed in The Istanbul Stock Exchange". *Research Journal of Finance and Accounting*. Vol.5 No.8 Hal 139-149.
- Bambang, Setyobudi Irianto., Yudha, Aryo Sudibyo., dan Abim, Wafirli. 2017. "The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance". *International Journal of Accounting and Taxation*, Vol. 5 No. 2, pp. 33-41.
- Dianing, Ratna Wijayani. 2016. "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran pajak di Indonesia", *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 13 No.2 Hal 181-192.
- Dyah, Hayu Pradipta., dan Supriyadi. 2016. "Pengaruh *corporate social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Leverage*, dan komisaris independen terhadap praktik penghindaran pajak". *Prosiding SNA 18 Medan no.123*.
- Erly, Suandy. 2016. *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.

<https://www.pajak.go.id/> diakses pada tanggal 17 Maret 2019.

- Imam, Ghozali. 2016. Aplikasi Analisis Multivariant dengan SPSS, edisi 7 Semarang: BPFE Universitas Diponegoro.
- Jensen, Michael C., dan Meckling, William H. 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*. Hal 305-360.
- Kasmir. 2014. Dasar-Dasar Perbankan Edisi Revisi 2008. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Kim, Jeong Ho., dan Im, Chae Cham. 2017. "The Study On The Effect And Determinants Of Small – And Medium – Sized Entities Conducting Tax Avoidance". *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 33 No. 2 pp.375-390.
- Kesit, Bambang Prakosa. 2014. "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia". *Prosiding SNA 17 Mataram No.100*.
- Mayasari, Oktamawati. 2017. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*". *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol.15 No.30 Hal 126-143.
- Munawir. 2014. "Analisa Laporan Keuangan". Yogyakarta : Liberty Yogyakarta.
- Nurhidayah, Wulansari., dan Herlina, Rahmawati Dewi. 2015. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. Prosiding SNA 20 Jember.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2015. Peraturan OJK nomor 55 /POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. Jakarta: OJK
- Puspita, Rani. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.6. No.2.
- Sugiyono. 2015. Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan *R&D*. Bandung : Alfabeta.

Syeldila, Sandy., dan Niki, lukviarman. 2015. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur". *JAAI* Vol.19 No.2 Hal 85-98.

Teguh, Muji Waluyo., Yessi, Mutia Basri., dan Rusli. 2016. Pengaruh Return on Asset, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding SNA 18 Medan* 160.

Uun, Sunarsih., dan Kartika, Oktaviani. 2016. "Good Corporate Governance in Manufacturing Companies *Tax Avoidance*". *Etikonomi*, Vol. 15 No.2 Hal 85-96.

