

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, komisaris independen dan SR berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015 hingga tahun 2019 dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 193 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. Ukuran perusahaan (X_1) berpengaruh signifikan negative terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan jika ukuran perusahaan semakin kecil maka tingkat CERT meningkat. Sedangkan jika sebaliknya maka tingkat *tax avoidance* akan rendah pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.
- b. *Leverage* perusahaan (X_2) tidak berpengaruh signifikan terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan besaran komite audit tidak berpengaruh signifikan *tax avoidance* pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.
- c. Komite audit perusahaan (X_3) tidak berpengaruh signifikan terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan besaran komite audit tidak

berpengaruh signifikan *tax avoidance* pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

- d. Komisaris independen perusahaan (X_4) tidak berpengaruh signifikan terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan besaran komisaris independen tidak berpengaruh signifikan *tax avoidance* pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.
- e. *Sustainability report* (X_5) tidak berpengaruh signifikan terhadap *cash effective tax rate* (CERT) atau dapat dikatakan besaran sustainability report tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan semua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan, adapun keterbatasan penelitian ini yaitu:

- 1. Banyaknya perusahaan yang tidak mengungkapkan *sustainability report* pada tahun tertentu yang menyebabkan data variable tereleminasi, sehingga mempengaruhi banyaknya data yang akan digunakan.
- 2. Dalam penelitian ini dilakukan uji normalitas menghilangkan 137 data perusahaan untuk mendapat data yang normal, dari data awal sebanyak 330 data perusahaan. Data perusahaan yang dihilangkan bertujuan agar memenuhi persyaratan normalitas penelitian.

5.3 Saran

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

1. 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.
2. Periode penelitian sebaiknya diperpanjang sehingga data yang dianalisa dapat membantu proses penelitian.

Daftar Pustaka

- Aqel, S. (2014). The determinants of financial reporting on the internet: the case of companies listed in the Istanbul stock exchange. *Journal of Finance and Accounting*, 5(1), 139–149.
- Ardyansah, D., & Zulaikha, Z. (2014). Pengaruh size, leverage, profitability, capital intensity ratio dan komisaris independen terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 371–379.
- Darwin, A. (2004). Penerapan Sustainability Reporting di Indonesia. *Konvensi Nasional Akuntansi V, Program Profesi Lanjutan*.
- Elkington, J. (2013). Enter the triple bottom line. In *The triple bottom line* (pp. 23–38). Routledge.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan: Alfabetika*. Bandung.
- Ghozali, I. (2019). Aplikasi analisis multivariate dengan SPSS. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hardika, N. S. (2007). Perencanaan Pajak Sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Kewirausahaan*, 3(2), 103–112.
- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1979). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. In *Economics social institutions* (pp. 163–231). Springer.
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The study on the effect and determinants of small- and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Kustono, A. S. (2009). Pengaruh Ukuran, devidend Payout, Risiko Spesifik dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Manufaktur Studi Empiris Bursa Efek Jakarta 2002-2006. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 14(3), 200–205.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Mahanani, A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Sales Growth, dan CSR Terhadap Tax Avoidance. *Seminar Nasional IENACO*, 732–742.
- Ningrum, A. K., Suprapti, E., & Hidayat Anwar, A. S. (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: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 15(01). <https://doi.org/10.30651/blc.v15i01.1260>

- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Pohan, C. A. (2013). Manajemen Perpajakan strategi perencanaan pajak dan bisnis. *Jakarta: Gramedia Pustaka Utama*.
- Pohan, H. T. (2008). Pengaruh Corporate Governace, Rasio Tobin Q, Perata Laba Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik. Fakultas Ekonomi, Universitas Trisakti*, Vol. 4, Hal. 113-135.
- Pradipta, D. H., & Supriyadi. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Kompartemen Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XV(1), 1–25.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17, 24–27.
- Prasetyorini, F., & Fitri, B. (2013). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, price earning ratio dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)*, 1(1), 183–196.
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance: Studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Suandy, E. (2011). Perencanaan pajak. *Jakarta: Salemba Empat*, Vol 5, Hal 18.
- Sugiyono, P. D. (2013). Metode penelitian kuantitatif dan kualitatif dan R&D [Quantitative and qualitative and R & D research methods]. *Bandung, Indonesia: Alfabeta*.
- Sunarsih, U., & Oktaviani, K. (2016). Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance. *Etikonomi*, 15(2), 85–96. <https://doi.org/10.15408/etk.v15i2.3541>
- Waluyo, T. M., Basri, Y. M., & Rusli, R. (2015). Pengaruh Return on Asset , Leverage , Ukuran Perusahaan , Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding SNA 18 Medan*, 1(1), 1–25.
- Wijayani, D. R. (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 Dan Bisnis*, 13(2), 181–192.
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO –, 541–548*(1), 2337–4349.
- Wulandari, N. (2006). Pengaruh indikator mekanisme corporate governance terhadap kinerja perusahaan publik di Indonesia. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 1(2), 120–136.
- Yendrawati, R., & Nugroho, W. A. S. (2012). Struktur kepemilikan, ukuran

- perusahaan dan praktek corporate governance terhadap manajemen laba. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 188–195.
- Yoehana, M., & HARTO, P. (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011)* (pp. 1–62). Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

