

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *corporate governance* dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015 hingga tahun 2019 dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 70 sampel. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Corporate governance* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besarnya *corporate governance* dalam perusahaan dapat memperkecil adanya praktik penghindaran pajak.
2. *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar jumlah hutang perusahaan berdampak pada pemberian insentif yang diterima perusahaan yang dapat mengakibatkan adanya praktik penghindaran pajak.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan pada penelitian ini adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage* saja sebagai sampel, sehingga hasilnya tidak dapat digeneralisasikan dengan sektor-sektor dan industri lainnya.

2. Penelitian ini hanya menggunakan dua variabel yaitu *corporate governance* yang diproksikan dengan komisaris independen serta *leverage* yang diproksikan dengan *debt to equity ratio* dan *total debt to total asset*.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dikemukakan maka peneliti dapat memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang periode penelitian dan menambah jumlah sampel penelitian pada industri lainnya seperti *property and real estate*, jasa dan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga hasil dari penelitian dapat digeneralisasikan.
2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen yang dapat diperkirakan dapat mempengaruhi *tax avoidance* seperti profitabilitas, *sales growth* dan lain-lain di luar penelitian ini dan untuk variabel *tax avoidance* diharapkan menggunakan indikator *book tax difference* (BTD), karena dari hasil penelitian ini didapatkan hasil bahwa data dari *book tax difference* lebih tinggi dari data indikator *tax avoidance* lainnya yang digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Antony, M. K., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Factors that Influence Tax Avoidance and Firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 205.
- Barus, A., & Norita. (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*, 4(2), 1421–1428.
- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1), 143–161.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana; Jati, I. K. (2014). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di bursa efek indonesia. 2, 249–260.
- DJP. (2019). Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2019. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jendral Pajak*, 021, 1–118.
- Eksandy, A. (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 Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1.
- Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015). *JOM Fekon*, 4(1), 294–308.
- Ghozali, I. (2011). Structural Equation Modeling Metode Alternatif dengan Partial Least Squares. Undip.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- <https://www.pajak.go.id/> diakses pada 18 Maret 2020
- <https://amp.kontan.co.id/> diakses pada 22 Oktober 2020
- <http://ekonomi.kompas.com/> diakses pada 22 Oktober 2020
- <https://bisnis.tempo.co/> diakses pada 22 Oktober 2020

- 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.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kerr, J. N., Price, R., & Roman, F. J. (2016). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: Evidence From Governance Reform. *Journal of Accounting*, 12(5), 1–30.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 9(1), 39.
- 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.
- Kubick, T. R., Lynch, D. P., Mayberry, M. A., & Omer, T. C. (2016). The effects of regulatory scrutiny on tax avoidance: An examination of SEC comment letters. *Accounting Review*, 91(6), 1751–1780.
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.9(No.2), 525–539.
- Munawir. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*. Liberty Yogyakarta.
- 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.
- Sari, A. F. A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kompetensi Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi Universitas Airlangga Surabaya*, 1–16.
- Suandy, E. (2016). Perencanaan Pajak (Edisi 6). In *Perencanaan Pajak (Edisi 6)* (6th ed.). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (7th ed.). Alfabeta.

Sunarsih, U., & Oktaviani, K. (2016). Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance. *Etikonomi*, 15(2), 85–96.

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 & Bisnis*, 13(2), 181–192.

Wulansari, N. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.

