

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk melihat apakah terdapat pengaruh antara komite audit, kepemilikan institusional, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan hasil pengolahan data, analisis data dan pembahasan pada penelitian ini, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa komite audit secara signifikan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa peran komite audit tidak mempengaruhi manajemen perusahaan sehingga ada tidaknya komite audit tidak mempengaruhi perilaku penghindaran pajak dalam perusahaan.
2. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa kepemilikan institusional secara signifikan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kepemilikan institusional memberikan pengaruh yang semakin besar untuk mengoptimalkan kinerja perusahaan sehingga menyebabkan rendahnya kemungkinan praktik penghindaran pajak.
3. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa profitabilitas (*ROA*) secara signifikan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas perusahaan maka semakin tinggi perilaku penghindaran pajak karena perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi akan melakukan usaha untuk meminimalkan pajak yang dibayarkan.

#### **5.2. Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya dari dua sektor yaitu perusahaan - perusahaan sektor pertambangan dan agrikultur, sehingga hasil penelitian berikutnya dapat diperluas untuk sektor perusahaan yang lain.

### **5.3. Saran**

Saran yang dapat dipertimbangkan dari penelitian ini adalah penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitiannya tidak terbatas pada perusahaan sektor pertambangan dan agrikultur saja agar hasil penelitian dapat lebih akurat untuk digeneralisasikan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W. Y. (2014). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *corporate governance* terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009-2012). (Skripsi, Program Sarjana Universitas Negeri Padang, Indonesia). Didapat dari [www.google.com](http://www.google.com).
- Alviyani, K. (2016). Pengaruh *corporate governance*, karakter eksekutif, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) (studi pada perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 3(1), 1-15.
- Annisa, A. N., dan Kurniasih, L. (2012). Pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(2), 95-189.
- Arianandini, P. W., dan Ramantha, W. I. (2018). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan institusional pada *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2088-2116.
- Astuti, T. P., dan Aryani, Y. A. (2016). Tren penghindaran pajak perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375-388.
- Budianti, S., dan Curry, K.. (2018). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Prosiding*. 4<sup>th</sup> Seminar Nasional Cendekiawan: Jakarta.
- Cahyanti, I. S., Muhsin, dan Suharto, B. (2017). Profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan *tax avoidance* Kasus: Perusahaan pertambangan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*. *Jurnal Ekubis*, 2(1), 159-171.
- Cahyono, D. D., Andini, R., dan 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 di BEI periode tahun 2011-2013. *Journal of Accounting*, 2(2), 1-10.

- Damayanti, F., dan Susanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan *return on asset* terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2), 187-206.
- Diantari, P. R., dan Ulupui, A. (2016). Pengaruh Komite Audit, proporsi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702-732.
- Fenny, (2014). Pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013. *Tax and Accounting Review*, 4(1), 1-11.
- Ganiswari, R. A. (2019). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). (Skripsi, Program Sarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta, Indonesia). Didapat dari [www.google.com](http://www.google.com).
- Hanum, H. R., dan Zulaikha. (2013). Pengaruh karakteristik *corporate governance* terhadap *effective tax rate* (studi empiris pada BUMN yang terdaftar di BEI 2009-2011). *Journal of Accounting*, 2(2), 1-10.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, *leverage* dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak: studi kasus perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, 3(1), 19-26.
- Kurniasih, T., dan Maria, Ratna Sari, M. M. (2013). Pengaruh *return on asset*, *leverage*, *corporate governance*, ukuran perusahaan, dan kompensasi rugi fiskal pada *tax avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(2), 58-66.
- Mulyani, S., Wijayanti, A., dan Masitoh, E. (2018). Pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* (perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322-340.
- Oktasari, R., Herawati, Yulistia, R. M. (2016). Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, karakter eksekutif, dan *corporate governance* terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(2), 1-15.

- Pohan, Chairil A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, V. R., dan Putra, B. I. (2017). Pengaruh *leverage*, *profitability*, ukuran perusahaan, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1), 1-11.
- Sandy, S., dan Lukviarman, N. (2015). Pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance*: studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(2), 85-98.
- Sartika, Fatahurrizak, Adel, J. F. (2018). Pengaruh *corporate governance* dan profitabilitas terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. (Skripsi, Program Sarjana Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang, Kepulauan Riau, Indonesia). Didapat dari [www.google.com](http://www.google.com).
- Vidiyanti, E. (2017). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, *return on asset*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. (Skripsi, Program Sarjana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya, Indonesia). Didapat dari [www.google.com](http://www.google.com).
- Wibawa, A., Wilopo, dan Abdillah, Y. (2016). Pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan terdaftar di indeks bursa SRI KEHATI tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan*, 11(1), 1-9.
- Widarjono, A. (2018). *Analisis Regresi dengan SPSS* (edisi ke-1). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.