

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, diperoleh simpulan sebagai berikut:

1. “Dewan Komisaris Independen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” tidak didukung oleh data. Hal ini terjadi karena masih adanya kendali dari pemegang saham dan tidak semua anggota dewan komisaris independen menunjukkan independensinya. Sehingga mengakibatkan menurunnya pengawasan dari dewan komisaris independen terhadap kebijakan perusahaan. Dengan menurunnya pengawasan tersebut maka pembayaran pajak menjadi lemah sehingga terjadi tindakan penghindaran pajak dalam perusahaan.
2. “Kepemilikan Institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” tidak didukung oleh data. Hal ini dikarenakan pemilik institusional memiliki wewenang untuk membuat keputusan yang dapat memaksimalkan kesejahteraan pemegang saham institusionalnya sendiri, terkonsentrasinya struktur kepemilikan belum tentu mampu memberikan kontrol yang baik terhadap tindakan manajemen atas sikap oportunistiknya dalam melakukan penghindaran pajak.
3. “Komite Audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” tidak didukung oleh data. Hal ini diduga karena

4. keberadaan komite audit dalam perusahaan tidak dapat menjalankan tugasnya dalam memonitori pelaporan keuangan yang baik dan kegiatan yang dilakukan oleh manajemen. Sehingga tindakan penghindaran pajak tidak dapat terdeteksi.
5. “*Leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak” tidak didukung oleh data. Hal ini mengindikasikan bahwa, perusahaan memiliki utang yang sebagian besar berasal dari pinjaman modal kepada pemegang saham atau pihak berelasi, sehingga beban bunga yang ditimbulkan tidak dapat digunakan sebagai pengurang laba kena pajak perusahaan. Beban bunga yang dapat digunakan sebagai pengurangan laba kena pajak perusahaan adalah beban bunga yang timbul karena adanya pinjaman dari pihak ketiga yang tidak memiliki hubungan dengan perusahaan.
6. “Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak” didukung oleh data. Hal ini dikarenakan perusahaan yang diklasifikasikan sebagai perusahaan besar akan cenderung untuk meminimalkan tindakan pajak agresif karena ketatnya pengawasan oleh otoritas publik.

## **5.2. Keterbatasan**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, komite audit, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan

manufaktur. Namun, penelitian ini masih mengandung keterbatasan yaitu, pengukuran variabel independen untuk penelitian ini, misal: pertama, dewan komisaris independen adalah presentase jumlah dewan komisaris independen terhadap jumlah seluruh anggota dewan komisaris independen. Kedua, komite audit adalah jumlah komite audit yang ada dalam setiap perusahaan. Dimungkinkan untuk menggunakan pengukuran variabel independen yang berbeda.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan pada hasil analisis pengujian hipotesis dan keterbatasan penelitian. Maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut, untuk penelitian di masa mendatang disarankan pengukuran untuk variabel independen dewan komisaris independen dan komite audit menggunakan pengukuran yang berbeda. Misal, dewan komisaris independen dan komite audit dapat diukur melalui jumlah rapat yang dihadiri oleh dewan komisaris independen dan komite audit. Sehingga dengan pengukuran yang berbeda tersebut dapat mempengaruhi pada hasil penelitian menjadi lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, N.A., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 8, No. 2, Mei: 95-189.
- Astrian, A., D.F. Puspa, dan Ethika, 2015, Pengaruh *Corporate Governance* dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance*, *e-Jurnal Bung Hatta*, Vol. 6, No. 1: 1-15.
- Bangun, N., J. Oktavia, dan K.B. Tarigan, 2012, Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 12, No. 2, November: 717-738.
- Blouin, J., L. dkk., 2014, *Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance*.
- Direktorat Jendral Pajak, 2013, *Undang-undang KUP dan Peraturan Pelaksanaannya*, Jakarta Selatan: Kementerian Keuangan Republik Indonesia, Direktorat Jendral Pajak, Direktorat Penuluhan, Pelayanan, dan Hubungan Masyarakat.
- Darmawan, I. G. H., dan I. M. Sukartha, 2014, Pengaruh Penerapan *Corporate Governance, Leverage, Return On Assets*, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak, *e-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9, No. 1: 143-161.
- Fadhilah, R., 2014, Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur

yang Terdaftar di BEI 2009-2011), *Skripsi*, Padang: Fakultas Ekonomi Universitas Padang.

FCGI. Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan). Seri tata kelola Perusahaan (Corporate Governance, Jilid II).

Gozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Handayani, C.H., M.A. Aris, dan Mujiyati, 2015, Pengaruh *Return On Asset*, Karakteristik Eksekutif, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik terhadap *Tax Avoidance*, Seminar Nasional dan *The 2nd Call for Syariah Paper*: ISSN 2460-0784.

Indriantoro, N., dan B. Supomo, 1999, *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*, Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA

Jensen, M.C., dan W.H. Meckling, 1976, *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, *Jurnal of Financial Economics*, Vol. 3, No. 4, Oktober: 305-360.

Khoirunnisa., 2015, Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Skripsi*, Lampung: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, Jakarta, (<http://www.knkg-indonesia.com>, diunduh 03 September 2015).

Keputusan Ketua badan Pengawas Pasar Modal dan Laporan Keuangan, No.IX.I.5/2004, Tentang *Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kinerja Komite Audit*.

Kurniasih, T., dan M. M. R. Sari, 2013, Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*, *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No. 1, Februari: 58-66.

Lisa, O., 2012, Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan dalam Hubungan Kegenan, *Jurnal WIGA*, Vol. 2, No. 1, Maret: 42-49.

Moeljono, D., 2005, *Good Corporate Culture Sebagai Inti dari Good Corporate Governance*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

OECD Principles of Corporate Governance. 2004. (<http://www.oecd.org/corporate/ca/corporategovernanceprinciples/31557724.pdf>, diunduh 03 September 2015)

Pearce, J.A., dan R.B. Robinson, 2008, *Manajemen Strategis-Formulasi, Implementasi, dan Pengendalian*, Edisi 10 Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan, No.33/POJK.04.2014, Tentang *Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.

- Pohan, H.T., 2009, Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Rasio Tobin Q*, AkruaI Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik, *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, Vol. 4, No. 2, Juli: 113-135.
- Putri, P.A., Zaitul, dan Herawati, 2014, Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*, *e-Jurnal Bung Hatta*, Vol. 5, No. 1: 1-15.
- Puspita, S. R., dan P. Harto, 2014, Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak, *Diponegoro journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2: 1-13.
- Samsul, M., 2006, *Pasar Modal dan Manajemen Portofolio*, Jakarta:Airlangga.
- Suandy, E., 2008, *Perencanaan Pajak, Edisi 4*, Jakarta:Salemba Empat.
- Scott, W. R., 2000, *Financial Accounting Theory, 6<sup>th</sup> Edition*, New Jersey: Prentice Hall.
- Tandean, V, A., 2015, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*, Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & *Call for Pappers UNISBANK* , ISBN: 978-979-3649-81-8.

Ujiyantho, M. A., dan B. A. Pramuka, 2007, *Mekamisme Corporate Governance*, Manajemen Laba dan Kinerja keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 26-28.

Umar, H., 2003, *Riset Akuntansi*, Jakarta: Gramedia.

Winata, F., 2014, Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 1: 1-11.

Zain, M., 2008, *Manajemen Perpajakan*, Edisi 3, Jakarta: Salemba Empat