

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang dilakukan pada bab 4, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan, sedangkan komite audit dan kualitas audit positif berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan perdagangan yang terdaftar di BEI periode 2010-2014.

- Dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* karena diduga peran dewan komisaris independen dalam perusahaan hanya sebagai pengawas saja dan tidak memiliki hak ataupun wewenang apapun dalam pengambilan keputusan pajak perusahaan.
- Komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan dikarenakan kemampuan komite audit dalam hal pengalaman dan pemahaman tentang laporan keuangan yang dimanfaatkan oleh manajemen untuk melakukan melihat celah agar dapat melakukan penghindaran pajak.
- Kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan perusahaan yang diaudit oleh KAP *The Big Four* juga bisa melakukan kecurangan ataupun terjadi adanya *auditor failure*.

- Variabel kontrol ukuran perusahaan dan tingkat hutang perusahaan juga berpengaruh negatif dan memberikan kontribusi di dalam menyusun regresi, sedangkan kinerja perusahaan berpengaruh negatif dan terbukti tidak memberikan kontribusi dalam menyusun regresi.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah :

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan perdagangan yang terdaftar di BEI sebagai sampel sehingga hasil penelitian ini tidak bisa mewakili kondisi semua perusahaan.
2. Penelitian ini menggunakan 3 variabel, namun hanya terbukti 2 variabel yang berpengaruh signifikan, sehingga diduga masih ada variabel independen lainnya yang dimungkinkan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan 5 tahun sehingga dapat saja belum dapat menggambarkan perilaku perusahaan terkait *tax avoidance*.

5.3 Saran

1. Dapat menggunakan sampel lain selain perusahaan perdagangan, agar dapat melihat pengaruh variabel terkait di industri lain terhadap praktek penghindaran pajak perusahaan.
2. Dalam penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* perusahaan.

3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian, agar lebih baik dalam menangkap fenomena *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, N. A., dan L. Kurniasih, 2012, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 8, No. 2, Mei 2002: 95-189.
- Alves, S., 2013, The Impact of Audit Committee Existence and External Audit on Earning Management: Evidence from Portugal, *Journal of Financial Reporting & Accounting* 11, 2013: 143-165.
- BEI. 2004. *Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-305/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor 1-A Tentang Pencatatan Saham dan Efek Bersifat Ekuitas selain Saham yang Diterbitkan oleh Perusahaan.*
- Chen, S., et al., 2010, Are Family Firm More Tax Aggressive Than Non-Family Firm?, *Journal of Financial Economics* 95, 2010: 41-61.
- Desai, M., dan Dharmapala, D., 2006, Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives, *Journal of Financial Economics* 79, 2006: 145-179.
- Dewi, N. N. K., dan Jati, I. K., 2014, Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6, 2014: 249-260.
- Dharmawan, I. G. H., dan I. M. Surakatha, 2014, Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.1, 2014: 143-161.

- Fadhila, R., 2014, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, Padang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Frank, M., et al., 2009, Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review* 84, 2009: 467-496.
- Ghozali, I., 2016, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23, Cetakan ke 8, Samarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., dan Heitzman, S., 2010, A Review of Tax Research, *Journal of Accounting and Economics* 50, 2010: 127-178.
- Hanum, H. R., dan Zulaikha, 2013, Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada BUMN yang Terdaftar di BEI 2009-2011), *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, 2013: 1-10.
- Haruman, Tendi, 2008, Pengaruh Struktur kepemilikan terhadap Keputusan Keuangan dan Nilai Perusahaan Survey pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, *Symposium Nasional Akuntansi XI*, 23-24 Juli 2008, Pontianak.
- Jaya, T. E., dan Arafat, D. Kartika, 2012, Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi dan Tax Avoidance, *Simposium Nasional Perpajakan 4*.
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling, 1976, Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics* 3:4, 1976: 305-360.
- Kurniasih, L., dan S. V. Siregar, 2007, Pengaruh Langsung dan Moderasi Mekanisme Corporate Governance terhadap Kinerja Saham Paska IPO, *Seminar Nasional Ketahanan Ekonomi*, FE UPN "Veteran" Yogyakarta.
- 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, Feb 2013.

Lanis, R. dan G. Richardsonm 2012, The Effect of Board of Director Composition on Corporate Tax Agressiveness, *Journal of Accounting and Public Policy* 30, 2012: 50-70.

Maharani, I. G. A. C., dan K. A. Suardana, 2014, Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, *E-Journal Akuntansi Universitas Undayana*, 2014: 525-539.

Mayangsari, Sekar, 2003, Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, serta Mekanisme Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, 16-17 Oktober 2003, Surabaya.

Minnick, K., dan T. Noga, 2010, Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management?, *Journal of Corporate Finance* 16, 2010: 50- 70.

Pohan, H. T., 2008, Pengaruh good corporate governance, Rasio Tobin's q, perataan laba terhadap penghindaran pajak pada perusahaan publik, (<http://hotmanpohan.blogspot.co.id/2010/09/penelitian-hubungan-gcg-dengan-tax.html>), diunduh 31 agustus 2015).

Puspita, S. R. dan P. Harto, 2014, Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, 2014:1-13.

Richardson, G., dan R. Lanis, 2007, Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rate and Tax Reform: Evidence from Australia, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 26.

Rego, S., 2002, Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting, *The Accounting Review*, Vol. 84, 2002: 467-496.

- Reza, F., 2012, Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak, Depok: Program S1 Ekstensi Akuntansi Depok.
- Sabli, N., dan M. R. Noor, 2012, Tax Planning and Corporate Governance, *Proceeding Internasional Conference on Business and Economic Research*, Bandung.
- Sartori, Nicola, 2010, Effect of Strategic Tax Behaviors on Corporate Governance. www.ssrn.com.
- Sekaran, Umar, 2006, *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Swingly, C., dan I. M. Sukartha, 2015, Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1*, 2015: 47-62.
- Suandy, Erly, 2008, *Perencanaan Pajak*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Tandean, Vivi A., 2014, Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance, *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu dan Call For Papers*, ISBN: 978-979-3649-81-8.
- Wijaya, A., 2010, Jalan Panjang Kasus Pajak KPC, (<http://bisnis.tempo.co/read/news/2010/02/09/087224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc>, diunduh 31 Agustus 2015).