

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Pada bab sebelumnya, telah dijelaskan mengenai hasil dan pembahasan atas pengujian untuk melihat pengaruh struktur *good corporate governance* yang diukur dengan komite audit, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan sebelumnya, maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa:

1. Komite Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Komisaris Independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian diatas, dapat disimpulkan bahwa perusahaan dengan struktur *good corporate governance* yang tinggi akan cenderung untuk tidak melakukan praktik *tax avoidance*.

5.2. Keterbatasan

Penggunaan rasio GAAP ETR didalam penelitian ini memiliki keterbatasan karena asumsi bahwa perusahaan-perusahaan yang memiliki tarif pajak efektif yang rendah dianggap melakukan *tax avoidance*, tetapi peneliti tidak bisa

mengetahui secara persis apakah perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak dengan menggunakan cara yang legal atau dengan menggunakan cara yang ilegal.

5.3. Saran

Saran bagi penelitian selanjutnya agar dapat mempertimbangkan untuk memakai ukuran-ukuran yang lainnya dalam *tax avoidance* seperti dengan melakukan survey.

DAFTAR PUSTAKA

- Basyaib, F. (2007). *Keuangan Perusahaan Pemodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group. .
- Bhuiyan, M. Z. (2012). Tax Evasion and Avoidance Practices in Some Selected Corporate Firms of bangladesh. *World Journal of Social Sciences*, 150-156.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang* , 40-51.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). PENGARUH KOMITE AUDIT, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, DAN PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 702-732.
- Dyrengr , S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on corporate Tax Avoidance. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 1163-1189.
- Eksandy, A. (2016). 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).

Jurnal Universitas Muhammadiyah Tangerang, Vol 1, No. 1.

Friana, H. (2019, Juli 7). *DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*. Diambil kembali dari tirto.id: [tirto.id: https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk](https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk)

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hakim, A. R. (2009). Pengaruh Likuiditas, Tingkat Inflasi, Pertumbuhan Ekonomi, CAR, ROA, LDR Terhadap Suku Bunga Deposito Berjangka Satu Bulan Pada Bank Umum Indonesia Periode Tahun 2006-2009. *Skripsi Sarjana, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Yogyakarta*.

Hanum, H. R., & Zulaikha. (2013). PENGARUH KARAKTERISTIK CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (STUDI EMPIRIS PADA BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI 2009-2011). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 1-10.

Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE UGM.

Ikhsan, A., & Suprasto, H. B. (2008). *Teori Akuntansi Dan Riset Multiparadigma*. Jakarta: graha Ilmu.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, V. 3, No. 4, pp. 305-360.
- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). Institutional Ownership and Corporate Tax Avoidance: New Evidence. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 101-122.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Pohan, H. T. (2008). Pengaruh Good Corporate Governance, Rasio Tobin's q, Perata Laba terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik. *Skripsi Universitas Trisakti*.
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. (2015). PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN UKURAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 705-722.
- Prima, B. (2019, Mei 8). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$14 juta*. Diambil kembali dari Nasional Kontan: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Putranti, A. S., & Setiawanta, Y. (2015). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, STRUKTUR DEWAN KOMISARIS, KUALITAS AUDIT, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-jurnal Universitas Dian Nuswantoro*.

- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, Vol 9 No 1.
- R, S. S. (2007). *Perpajakan : Pendekatan Komprehensif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riniati, K. (2015). Pengaruh Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Kinerja Perusahaan (perusahaan yang terdaftar di BEI 2011-2013). *Skripsi SI Universitas Negeri Yogyakarta*.
- Sartono, A. (2010). *Manajemen keuangan teori dan aplikasi*. Yogyakarta: BPF.
- Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak (Edisi 7)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tsabat, A. (2015). Pengaruh Tax Avoidance, Kepemilikan Nasional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, komite Audit, dan Auditor Eksternal Terhadap Nilai Perusahaan. *E-journalunpas*.
- Tugiman, H. (2014). *Pandangan Baru Internal Auditing*. Yogyakarta: Kanisius.
- Warfield, T. D., Wild, J. J., & Wild, K. L. (1995). Managerial ownership, accounting choices, and . *Journal of Accounting and Economics*, 20(1), 61-91.
- Zain, M. (2005). *Manajemen Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.

*Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang KUP Pasal 1 Tentang
Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang
Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (n.d.).*

*Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang KUP pasal 1 tentang Perubahan
Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan
Umum dan tata Cara Perpajakan. (n.d.).*

*Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan Pasal 17
ayat 1 bagian b. (n.d.).*

*Undang-undang Republik Indonesia Pasal 1 ayat (1) Peraturan OJK 55/2015.
(n.d.).*

DAFTAR REFERENSI

- Friana, H. (2019, Juli 7). *DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*. Diambil kembali dari tirto.id: [tirto.id: https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk](https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk)
- Indonesia, K. K. (2020, 12 23). *Penerimaan pajak Capai Rp1.019,56 Triliun atau 85,65% dari target*. Diambil kembali dari Kemenkeu.go.id: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/penerimaan-pajak-capai-rp1019-56-triliun-atau-85-65-dari-target/>
- Prima, B. (2019, Mei 8). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$14 juta*. Diambil kembali dari Nasional Kontan: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>

www.idx.co.id