

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komisaris independent, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. Sampel pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dan berjumlah 168 sampel pada 56 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independent tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan komite audit dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Peneliti menyarankan dimasa depan, peneliti berikutnya untuk menggunakan alat ukur yang lain dalam mengukur penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Barnhart, S. W., dan Rosenstein, S., (1998), "Board composition, managerial ownership, and firm performance: An empirical analysis". *The Financial Review*, Vol 33, 1-16.
- Brotodiharjo, R, S., (2013), "*Pengantar Ilmu Hukum Pajak*", Rafika Aditama
- Daniri, M, A., (2005), "*Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya dalam Konteks Indonesia*". Ray Indonesia, Jakarta
- Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JON Fekon*.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). The Theory of the firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Economic*.
- Khomsatun, S. dan D. Martani. (2015). Pengaruh Thin Capital dan Assets Mix Perusahaan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) terhadap Penghindaran Pajak. Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- KNKG, (2006). Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia
- Kurniasih, T., & Sari, M. R. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Penghindaran pajak. *Buletin Studi Ekonomi*.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan Teori dan Kasus* (Buku 1 Edisi 6 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Samsul, M. (2006). *Psar Modal dan Manajemen Portofolio*. Jakarta: Erlangga.
- Santoso, T. B., & Muid, D. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *E-Journal Akuntansi Universitas Diponegoro*.

Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak* (Edisi 4 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Suandy, E., (2006), *Perpajakan*. Edisi kedua, Salemba Empat, Jakarta

Sugiarto., (2009), *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan & Informasi Asimetri* ,Edisi 1 Graha Ilmu, Yogyakarta.

Wibawa, A., Wilopo, & Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *E-Journal Akuntansi Universitas Brawijaya*.

REFERENSI WEBSITE

www.idx.co.id

www.kemenprin.go.id. Industri Manufaktur Setor Pajak Terbesar Hingga Rp 103 Triliun

www.kompas.com. 6 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar RI, Siapa yang Tertinggi?

www.ojk.go.id

