

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen yaitu *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh secara negatif terhadap *tax avoidance*, namun dalam variabel independen lainnya yaitu Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* di perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa nilai probabilitas ($p \geq 0,05$), maka dapat disimpulkan bahwa *presentase* dewan komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian Ini menunjukkan bahwa semakin tinggi *presentase* dewan komisaris independen maka tidak akan memiliki dampak apapun terhadap upaya penghindaran pajak. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Laily (2017), yang menyatakan bahwa semakin tinggi maupun semakin rendah *presentase* dewan komisaris independen dalam suatu perusahaan tidak dapat berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh pihak perusahaan.

Beberapa penyebab *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* di perusahaan yang disebabkan bahwa Komisaris independen didefinisikan sebagai seorang yang tidak terafiliasi dalam segala hal dengan

pemegang saham pengendali, tidak memiliki hubungan afiliasi dengan direksi atau dewan komisaris serta tidak menjabat sebagai direktur pada suatu perusahaan yang terkait dengan perusahaan pemilik menurut peraturan yang dikeluarkan oleh BEI, jumlah komisaris independen proporsional dengan jumlah saham yang dimiliki oleh pemegang saham yang tidak berperan sebagai pengendali dengan ketentuan jumlah komisaris independen sekurang-kurangnya harus pada jumlah tiga puluh persen (30%) dari seluruh anggota komisaris, disamping hal itu, komisaris independen memahami undang-undang dan peraturan tentang pasar modal serta diusulkan oleh pemegang saham yang bukan merupakan pemegang saham pengendali dalam Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS)(Pohan, 2008).

Sementara Hasil penelitian dengan variabel independen lainnya yaitu Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* di perusahaan. hal ini ditunjukkan oleh nilai signifikansi dari masing-masing variabel yaitu Profitabilitas sebesar (0,009), Variabel *Leverage* sebesar (0,026), dan variabel Ukuran Perusahaan sebesar (0,047). Penelitian dengan Variabel Profitabilitas mendukung penelitian yang dilakukan oleh (Ganiswari, 2019) yang menyatakan perusahaan dengan profitabilitas tinggi akan cenderung melakukan praktik penghindaran pajak dan hasil penelitian dengan variabel ukuran perusahaan sejalan dengan hasil penelitian Derashid & Zhang (2003), yang menyatakan bahwa semakin besar perusahaan maka akan semakin besar juga sumber daya yang dimilikinya, sehingga perusahaan yang besar lebih mampu untuk membuat suatu perencanaan pajak yang baik dan juga perusahaan besar cenderung memiliki ruang

lebih besar untuk perencanaan pajak yang baik dan mengadopsi praktek akuntansi yang efektif untuk menurunkan ETR perusahaan, sehingga penelitian ini sangat sesuai bahwa dimana semakin besar ukuran perusahaan maka akan menurunkan praktik penghindaran pajak dalam perusahaan, serta Untuk variabel *Leverage* Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Ariawan & Setiawan (2017), dan (Vabriani, 2016) yang menyatakan *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Karena semakin kecil CETR atau ETR maka semakin tinggi tindakan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari sebuah kekurangan dan keterbatasan, Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Banyaknya Perusahaan dalam sektor manufaktur yang tidak memiliki laporan keuangan lengkap selama 3 tahun berturut-turut Pada Periode (2016 – 2018)
2. Banyak Emiten/Perusahaan yang keluar dari Bursa Efek Indonesia atau tidak konsisten berada pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode (2016 – 2018)
3. Masih ada Beberapa Perusahaan yang tidak memiliki Variabel yang lengkap sesuai dengan kriteria yang penulis tentukan, seperti Dewan Komisaris Independen Pada Periode (2016 – 2018)

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan diatas, maka saran saran yang dapat diberikan berkaitan dengan Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* di Perusahaan Manufaktur tahun (2016 – 2018) adalah diharapkan untuk peneliti selanjutnya dapat mengubah sampel penelitian misalnya memilih sampel dari industri yang lain atau menggunakan seluruh perusahaan yang ada pada Bursa Efek Indonesia karena sangat mungkin kondisi variabel-variabel yang dibutuhkan akan sangat beragam. Diharapkan pula peneliti berikutnya dapat menambahkan Variabel lain yang masih relevan dengan melihat perkembangan dunia industry saat ini seperti komite audit, kepemilikan institusional, dan pertumbuhan penjualan. Peneliti selanjutnya juga dapat membuat penelitian mengenai topik yang sama namun lebih dimodifikasi lagi serta peneliti selanjutnya dapat memperpanjang periode penelitian agar dapat diperoleh hasil penelitian yang lebih baik dan akurat mengingat masih ada beberapa Perusahaan yang tidak memiliki Variabel yang lengkap sesuai dengan kriteria yang penulis tentukan, seperti Dewan Komisaris Independen Pada Periode (2016 – 2018).