

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tentang pengaruh *financial distress* dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018--2022 dengan kriteria sampel tidak mengalami kerugian dan tidak memiliki kebijakan *Average Price Agreement (APA)*. Berdasarkan data yang telah diperoleh dan diuji menggunakan SPSS, maka didapatkan hasil penelitian sebagai berikut.

1. *Financial Distress* memiliki nilai signifikansi sebesar 0.008 dan nilai t sebesar 2.763 sehingga dikatakan berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan hipotesis pertama diterima
2. Ukuran dewan komisaris independen memiliki nilai signifikansi sebesar 0.512 dan nilai t sebesar 0.660 sehingga dikatakan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan hipotesis kedua ditolak
3. Komite audit memiliki nilai signifikansi sebesar 0.122 dan nilai t sebesar -1.569 sehingga dikatakan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan hipotesis ketiga ditolak
4. Kepemilikan institusional memiliki nilai signifikansi sebesar 0.057 dan nilai t -1.945 sehingga dikatakan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan hipotesis keempat ditolak

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari berbagai keterbatasan, berikut merupakan beberapa keterbatasan yang terjadi saat penelitian dilakukan:

1. Ada beberapa perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangannya selama periode 2018—2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
2. Kurangnya informasi penjelasan mengenai peraturan *Advance Pricing Agreement* (APA) secara eksplisit serta tidak adanya daftar perusahaan apa saja yang menerapkan APA, sehingga penentuan perusahaan yang menerapkan APA didasarkan pada asumsi dari peneliti berdasarkan penelitian (Aulia, 2020)

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan di atas, maka masih diperlukan pengembangan dan penyempurnaan untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik pada penelitian selanjutnya. Berikut merupakan beberapa saran yang dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya.

1. Penelitian yang akan datang dapat mengembangkan atau mengganti variabel independen yang tidak berpengaruh terhadap variabel *tax avoidance* seperti ukuran dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional.
2. Penelitian yang akan datang dapat meneliti dengan menggunakan sampel dari perusahaan dengan jumlah sampel perusahaan yang banyak.

3. Penelitian selanjutnya lebih baik mencari informasi mengenai kebijakan APA lebih lanjut.