

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *corporate governance*, karakter eksekutif, insentif eksekutif, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Dengan menggunakan analisis regresi berganda, hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Variabel *corporate governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin besar *corporate governance* akan menurunkan penghindaran pajak.
2. Variabel karakter eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin besar karakter eksekutif tidak akan meningkatkan penghindaran pajak.
3. Variabel insentif eksekutif berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin besar insentif eksekutif akan meningkatkan penghindaran pajak.
4. Variabel *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin besar *leverage* tidak akan meningkatkan penghindaran pajak.

#### 5.2 Saran

Saran-saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya, yaitu sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya disarankan menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menggeneralisasikan hasil penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independen yang digunakan seperti menambah variabel penelitian seperti likuiditas, manajemen laba, atau profitabilitas.

### **5.3 Implikasi Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebelumnya, maka ada beberapa hal yang dapat dipertimbangkan bagi pihak terkait antara lain

#### **1. Bagi Perusahaan**

Implikasi dari penelitian ini yaitu bagi perusahaan diharapkan lebih mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Bagi perusahaan emiten, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dan dapat menjadi rujukan dalam pengambilan keputusan di masa yang akan datang. Melalui penelitian ini, perusahaan diharapkan menurunkan potensi penghindaran pajak sehingga dapat menarik investor untuk berinvestasi pada perusahaan mereka, dan perusahaan emiten hendaknya juga mampu penghindaran pajak sehingga kinerja keuangan menjadi baik dimata investor dan perusahaan. Seperti pada hasil penelitian ini, apabila perusahaan ingin menurunkan penghindaran pajak perusahaan maka perusahaan dapat melakukan peningkatan peranan GCG karena hasil penelitian ini menunjukkan bahwa GCG berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak

## 2. Bagi Investor

Bagi investor, diharapkan untuk dapat lebih memperhatikan dan mempertimbangkan dalam faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan, seperti GCG dan karakter eksekutif dalam berinvestasi. Hal tersebut dimaksudkan agar dalam berinvestasi, investor agar mampu memilih perusahaan yang mengelola penghindaran pajak sehingga dapat menghasilkan return yang optimal dari perusahaan tersebut. Investor harus mengetahui tindakan-tindakan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak seperti investor harus mengetahui bagaimana peranan perusahaan untuk menguji kewajaran perhitungan jumlah pajak yang diungkapkan dalam laporan keuangan. Selain itu investor juga harus mengetahui mengenai proses peradilan oleh wajib pajak yang melakukan penghindaran pajak, sebagai bentuk tekanan moral. Dengan mengetahui jalannya peradilan pajak, akan membuka mata publik bahwa perusahaan-perusahaan terkenal tersebut ternyata melakukan kecurangan untuk menghindari pajak.

## 3. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan mengenai faktor faktor apa saja yang mempengaruhi penghindaran pajak sehingga dapat menjadi rujukan dalam mengembangkan penelitian yang sejenis. Penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, dimana variabel yang diteliti terdiri dari variabel yang masih belum konsisten dari penelitian sebelumnya dan variabel saran dari penelitian sebelumnya. Penelitian ini juga membuktikan jika teori yang digunakan yaitu teori agency sudah sesuai dengan hasil pengujian data. Menurut teori keagenan variabel-variabel independen berpengaruh terhadap

penghindaran pajak dan dari pengolahan data dalam penelitian ini membuktikan bahwa variabel independen penelitian terbukti berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya pengembangan ilmu akuntansi keuangan, dimana hasil penelitian ini dapat berkontribusi dalam menambah bukti empiris faktor apa saja yang mempengaruhi penghindaran pajak.