

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Bersumber pada hasil penelitian yang telah dilakukan, dari enam hipotesis yang diuji ada satu hipotesis yang didukung yaitu komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Kualitas audit, dewan direksi, dan komisaris independen terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Adapun leverage secara signifikan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* tetapi hipotesis tidak didukung, hal ini disebabkan semakin besar rasio leverage yang didapat maka semakin besar juga biaya bunga yang muncul dari utang yang dilakukan yang mana biaya bunga merupakan pengurang beban pajak. Profitabilitas secara signifikan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* tetapi hipotesis tidak didukung, hal ini disebabkan dalam beban pajak penghasilan perusahaan terdapat pajak tangguhan sehingga apabila perusahaan meningkatkan aktivitas *tax avoidance* namun pajak tangguhan perusahaan besar maka laba yang didapat menjadi tidak maksimal.

5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan penelitian yang dilakukan diperoleh hasil bahwa kualitas audit, dewan direksi, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* oleh karena itu dengan adanya kualitas audit, dewan direksi, dan komisaris independen tidak mengindikasikan perusahaan melakukan tindakan *tax avoidance*. Perusahaan dapat melakukan tindakan *tax avoidance* dengan

cara menetapkan jumlah komite audit seminimal mungkin namun sesuai batas peraturan yang ada yaitu sebanyak tiga orang, melakukan pemodalannya melalui utang sebanyak mungkin namun sesuai aturan yang telah ditetapkan sehingga laba bersih yang didapat perusahaan menjadi maksimal karena berkurangnya beban pajak oleh biaya bunga yang muncul, dan meminimalkan pajak tangguhan yang diterima oleh perusahaan.

5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang kemungkinan mempengaruhi hasil penelitian yaitu hasil analisis koefisien determinasi yang diperoleh sebesar 0.196 yang berarti model regresi penelitian *tax avoidance* dapat dijelaskan dengan variabel kualitas audit, komite audit, dewan direksi, komisaris independen, leverage, dan profitabilitas sebesar 19.6%, sedangkan 80.4% sisanya dijelaskan oleh variabel selain yang digunakan pada model penelitian ini.

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen selain yang telah digunakan karena dianggap masih belum melingkupi semua aspek yang mempengaruhi *tax avoidance*.