

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, sehingga dapat disimpulkan bahwa:

1. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan institusional belum tentu mampu memberikan kontrol yang baik terhadap tindakan manajemen atas oportunistiknya dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Hal tersebut dikarenakan pemegang saham institusi tidak menjalankan wewenangnya dengan benar, sehingga penghindaran pajak tetap terjadi. Selain itu, pemilik institusional mempercayakan pengawasan dan pengelolaan perusahaan kepada dewan komisaris yang merupakan tugas mereka. Sehingga ada atau tidaknya kepemilikan institusional penghindaran pajak tetap saja terjadi.
2. Kualitas Audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Tingginya tingkat kualitas audit yang di ukur berdasarkan auditor yang berasal dari KAP *Big Four*, mengindikasikan penghindaran pajak pada perusahaan tersebut akan semakin rendah. Hal tersebut karena KAP *Big Four* yang berkualitas akan melakukan transparansi terhadap informasi laporan keuangan yang diaudit.
3. *Return On Asset* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Perusahaan yang memiliki rasio profitabilitas tinggi memiliki kesempatan untuk melakukan perencanaan pajak guna mengurangi jumlah beban kewajiban perpajakannya. Hal ini disebabkan karena semakin meningkatnya laba perusahaan mengakibatkan perusahaan melakukan perencanaan pajak yang lebih matang, sehingga terdapat tingkat kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak.
4. *Leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Indikasi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak dapat dilihat dari keputusan pendanaan dari sisi hutang atau ekuitas perusahaan. Beban bunga yang timbul dari penggunaan hutang dapat menjadi pengurang dalam perhitungan laba fiskal, maka perusahaan dengan tingkat *leverage* yang semakin tinggi cenderung

melakukan tindakan penghindaran pajak sebagai akibat dari insentif pajak atas beban bunga yang diterima perusahaan untuk meminimalkan beban pajaknya.

B. Saran

Berikut ini terdapat saran yang dapat dipertimbangkan guna penelitian selanjutnya:

- a. Bagi peneliti selanjutnya, jika melakukan penelitian lebih lanjut dengan tema yang serupa diharapkan dapat dikembangkan dengan menggunakan tahun periode terbaru, dan menambah variabel independen lainnya guna memberikan hasil yang lebih akurat.
- b. Bagi manajemen perusahaan diharapkan lebih memperhatikan setiap tindakan yang akan dilakukan serta resiko yang akan ditanggung terkait kewajiban perpajakannya
- c. Bagi investor diharapkan penelitian ini dapat memberikan informasi kepada investor maupun kreditor untuk pengambilan keputusan investasi dan kredit kepada perusahaan yang melakukan penghindaran pajak.

