

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Setelah dilakukan pengujian yang telah dibahas pada Bab 4, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut.

1. *Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak atau H_1 diterima.
2. *Leverage* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak atau H_2 diterima.
3. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak atau H_3 diterima.
4. *Corporate Governance*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan secara bersamaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak atau H_4 diterima.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dianalisis dan keterbatasan penelitian yang telah diungkapkan sebelumnya, peneliti menyampaikan beberapa saran, yaitu:

- Bagi Pemerintah
 1. Untuk pemerintah diharapkan fiskus lebih meningkatkan pengawasan atau *monitoring* terhadap perusahaan-perusahaan yang melaporkan kewajiban perpajakannya.
- Bagi Perusahaan:
 1. Manajemen perusahaan diharapkan lebih memperhatikan setiap tindakan dan keputusan yang diambil terkait dengan keputusan perpajakannya.
- Bagi Peneliti Selanjutnya
 1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas cakupan sampel penelitian, dan tidak hanya terbatas pada sektor manufaktur, sehingga sampel lebih dapat beragam dan mencakup berbagai sektor.
 2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melanjutkan penelitian dengan menambah variabel lain yang dianggap dapat memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak agar dapat memberikan referensi bagi pengambil keputusan baik manajemen perusahaan maupun pemerintah.

DAFTAR PUSTAKA

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh *Leverage*, Pergantian Manajemen, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(2), 10.
- Alfaruq, N. (2021). Garuda Metalindo Anggarkan Capex Rp 55 Miliar. Investor.Id. <https://investor.id/market-and-corporate/262350/garuda-metalindo-anggarkan-capex-rp-55-miliar>
- Arman, H. (2020). Sistem Pajak Penghasilan. CV. Batam Publisher.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Chairil Anwar, P. (2013). Manajemen Perpajakan. PT Gramdeia Pustaka Utama.
- Chytis, E., Tasios, S., Georgopoulos, I., & Hortis, Z. (2019). *The relationship between tax avoidance, company characteristics and corporate governance: Evidence from Greece*. *Corporate Ownership and Control*, 16(4), 77–86. <https://doi.org/10.22495/cocv16i4art7>
- Duli, N. (2019). Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi dan Analisis Data dengan SPSS. *Deepublish Publisher*.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Competitive*, 1(1), 16.
- Ghozali. (2016). Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program IBM SPSS 23 (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasbi, M. Z. N., & Fitriyanto, N. (2021). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 11(1), 9.
- Hatane, S. E. (2019). *Does internal corporate governance mechanism control firm risk? Evidence from Indonesia's three high-risk sectors*. 19, 1362–1376. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2019-0071>

- Herawati, H., Ikhwan, J., & Djayadi, Z. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan *leverage* terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI UNHAZ*, 4(2), 9.
- Jefri, & Khoiriyah. (2019). Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas*, 13(2), 11.
- Kesit, B. P. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. Simposium Nasional Akuntansi XVII.
- Khairunnisa, M. T., & Muslim, A. I. (2020). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jrka*, 6(2), 8.
- Kusumawaty, I., Achmad, V. S., Ginting, D. S., Yunike, Liana, Y., Indriyani, D., Martiningsih, W., Solehudin, & Lalla, N. S. N. (2022). *Metodologi Penelitian Keperawatan* (M. K. Dr. Neila Sulung, S.Pd., Ns. & S. T. K. Rantika Maida Sahara (eds.); p. 157). Pt Global Eksekutif Teknologi.
- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). *The Effect Of Good Corporate Governance Mechanism And Corporate Social Responsibility On Financial Performance With Earnings Management As Mediating Variable*. *Asian Journal of Accounting Research*, 3, 41–60. <https://doi.org/10.1108/ajar-06-2018-0008>
- Mardiasmo. (2013). Perpajakan Edisi Revisi. In *Andi*. Andi Ofset. <http://staffnew.uny.ac.id/upload/132001800/pendidikan/BUKU+PERPAJAKAN.pdf>
- Muchson, M. (2017). Statistik Deskriptip. Guepedia.
- Muhammad Oktofian. (2015). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2009-2013. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah, 18-Feb-2016. <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/30778>

- Murtina, W. S., Putra, W. E., & Yustien, R. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(2), 20.
- Nugraheni, A. S., & Dudi Pratomo. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. 5(2), 4202–4208.
- Nurbaiti, A., Lestari, T. U., & Thayeb, N. A. (2021). Pengaruh *Corporate Governance*, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(1), 758–771.
- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue*, 1(2), 9.
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151.
- Pratiwi, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Debt Equity Ratio* Sebagai Variabel Kontrol. *Ekobistek*, 8(2), 9.
- Putri Yuwindasari, S. . (2018). Mengenal Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). <https://www.jtanzilco.com/blog/detail/950/slug/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance>
- Sahir, S. H. (2022). Metodologi Penelitian (M. S. Dr. Ir. Try Koryati (ed.)). PENERBIT KBM INDONESIA.
- Sari, A. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Syariah*

Paper Accounting FEB UMS, 431–440.
[https://publikasiilmiah.ums.ac.id/bitstream/handle/11617/7314/40 - Nila Sari.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://publikasiilmiah.ums.ac.id/bitstream/handle/11617/7314/40_NilaSari.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

SINDOnews. (2022). Kanwil DJP Jakarta Utara Serahkan 2 Tersangka Penggelapan Pajak Rp292 Miliar ke Kejari.
<https://metro.sindonews.com/read/969827/170/kanwil-djp-jakarta-utara-serahkan-2-tersangka-penggelapan-pajak-rp292-miliar-ke-kejari-1671077547>

Sofiatin, D. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran perusahaan, Kebijakan Deviden Terhadap Nilai Perusahaan. *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 11.

Sugiyarti, S. M. P. L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap , Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi. 5(3), 1625–1641.

Sunarsih, U. (2022). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-Mabis: Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 23(1), 74–79.
<https://doi.org/10.29103/e-mabis.v23i1.809>

Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen (JAM)*, 19(2), 14.

Thoha, M. N. F., & Wati, Y. E. (2021). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Penghasil Bahan Baku Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 10(2), 138. <https://doi.org/10.36080/jem.v10i2.1781>

Vidiyanna Rizal Putri, B. I. P. (2017). Pengaruh *Leverage*, *Profitability*, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1), 11.

Waluyo, T. M., Basri, Y. M., & Rusli, R. (2015). Pengaruh *Return on Asset* , *Leverage* , Ukuran Perusahaan , Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan

Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. 1–25.

- Wardani. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Good Corporate Governance* Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak. *Economica*, 5(2), 113–127.
<https://doi.org/10.22202/economica.2017.v5.i2.383>
- Weni, T. M., & Nengzih. (2021). *The Effect of Auditor Reputation, Prior Audit Opinion, Company Growth, Leverage and Liquidity on the Going Concern Audit Opinion Acceptance with Audit Switching as Moderating Variable*. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 6(4), 8.
- Widiatmoko, S., & Mulya, H. (2021). *The Effect of Good Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity and Company Size on Tax Avoidance*. *Jurnal of Social Science*, 2(4), 10.
- Wijayanti, A. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. 5(2), 1–14.