

BAB V

SIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Simpulan

1. Variabel dewan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti semakin banyak jumlah komisaris independen akan mencegah perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.
2. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional tidak memiliki dampak terhadap perilaku penghindaran pajak melalui pengujian statistik yang dilakukan.
3. Variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak memiliki dampak terhadap perilaku penghindaran pajak melalui pengujian statistik yang dilakukan.
4. Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa besar atau kecilnya ukuran perusahaan tidak berdampak terhadap penghindaran pajak melalui pengujian statistik yang dilakukan.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa hal yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak yang memiliki kaitan dengan penelitian ini, yaitu :

1. Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada perusahaan tentang pengaruh dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian, perusahaan dapat menjaga proporsi komisaris independen untuk mengantisipasi praktik penghindaran pajak. Selain itu, perusahaan lebih sadar akan pentingnya menunaikan kewajiban pajak.

2. Bagi pemerintah

Hasil dari penelitian ini diharapkan memberikan wawasan kepada pemerintah sebagai bahan pertimbangan terkait peraturan perpajakan yang ditetapkan.

C. Keterbatasan Penelitian dan Saran

1. Keterbatasan Penelitian

Hasil analisis dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain :

- a. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan perbankan swasta yang terdaftar di BEI, yang jumlahnya terbatas.

- b. Penelitian ini memiliki keterbatasan yang harus diperhatikan karena kemungkinan dapat mempengaruhi hasil penelitian yaitu hasil koefisien determinasi (R^2) yang hanya sebesar 9,35%.
- c. Adanya pandemi Covid-19 mempengaruhi kondisi keuangan yang berdampak pada data pada laporan keuangan selama pandemi mengalami penurunan drastis.

2. Saran

- a. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas lingkup sampel perusahaan atau melakukan pengujian di sektor yang berbeda untuk melihat pengaruh dari dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak seperti sektor *property*, manufaktur, dan sektor lainnya.
- b. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas variabel independen penelitian. Hal ini dikarenakan dalam penelitian ini yang menggunakan sampel perusahaan perbankan periode 2017-2021 memperoleh koefisien determinasi sebesar 9,35% yang artinya 90,65% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel lain selain yang diuji dalam penelitian ini.
- c. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi selain CETR, yaitu ETR, BTG, dan proksi untuk mengukur penghindaran pajak lainnya.