

BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pengujian empiris pada penelitian ini bertujuan untuk memberikan informasi terkait pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2023, dengan pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Setelah melalui metode *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 31 perusahaan sehingga jumlah sampel dari tahun 2020-2023 adalah sebanyak 124 sampel.

Setelah data dikumpulkan, dilakukan olah data dan pengujian data. Atas pengujian dan pengolahan data pada penelitian ini, diperoleh hasil penelitian sebagai berikut:

1. Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
2. Komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
3. Komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

4. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

5.2 Keterbatasan

1. Penelitian ini hanya terbatas pada data sekunder perusahaan publik yang terdapat di Bursa Efek Indonesia yang bergerak di sub sektor perbankan serta terdapat perusahaan yang terdaftar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak menerbitkan data laporan tahunan secara lengkap berturut-turut empat tahun dari tahun 2020-2023 dan hanya memperoleh sampel sebanyak 31 perusahaan, dikarenakan banyak perusahaan yang tereliminasi dalam kriteria pemilihan sampel.
2. Penelitian ini hanya dapat mendeteksi 10,3% pengaruh pada praktik penghindaran pajak sebagai variabel terikat atau dependen, dimana 89,7% lainnya diungkap oleh variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah diuraikan, saran atau rekomendasi saya sebagai penulis yang dapat membantu perusahaan dan peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian lebih lanjut tentang penghindaran pajak, dengan tujuan untuk menghasilkan penelitian yang lebih berkualitas.

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas sampel baik dengan menggunakan cara mengganti sektor perusahaan energi, properti dan real

estate serta tahun pengamatan sehingga akan memberikan jumlah sampel yang lebih besar dan kemungkinan memperoleh kondisi yang sebenarnya.

2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen lainnya, contoh variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak yaitu nilai ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas.