

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2023-2024. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel awal sebanyak 100 observasi. Dalam proses pengolahan data ditemukan sebanyak 4 data *outlier* sehingga dieliminasi dari penelitian, sehingga jumlah observasi yang digunakan dalam analisis akhir sebanyak 96 observasi. Seluruh data yang digunakan telah memenuhi uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi, sehingga model regresi yang digunakan dinyatakan layak untuk menguji hipotesis penelitian.

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Selain itu, hasil pengujian variabel kontrol menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa komite audit memiliki peran yang lebih efektif dibandingkan mekanisme tata kelola lainnya dalam menekan

praktik penghindaran pajak. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan efektivitas fungsi komite audit sebagai bagian dari upaya memperkuat pengawasan terhadap kebijakan perpajakan

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini telah diusahakan dan dilaksanakan sesuai dengan prosedur ilmiah yang berlaku. Namun demikian, penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan yang dapat menjadi bahan pertimbangan dalam menginterpretasikan hasil penelitian, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan selama dua tahun, yaitu tahun 2023–2024. Periode penelitian yang relatif singkat memungkinkan belum mampu menggambarkan kondisi penghindaran pajak perusahaan secara lebih komprehensif dalam jangka panjang.
2. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya terdiri atas komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan kualitas audit dengan variabel kontrol profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sementara itu, masih terdapat berbagai faktor lain yang berpotensi memengaruhi penghindaran pajak namun belum dimasukkan ke dalam model penelitian.
3. Penelitian ini hanya menggunakan satu proksi untuk mengukur masing-masing variabel penelitian. Sehingga penggunaan proksi yang berbeda pada masing-masing variabel memungkinkan menghasilkan temuan yang berbeda pula.
4. Dalam proses pengolahan data, terdapat empat data yang teridentifikasi sebagai *outlier* sehingga harus dieliminasi agar memenuhi asumsi penelitian.

Penghapusan data tersebut dapat mengurangi jumlah observasi yang digunakan dalam penelitian.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang telah diuraikan, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk memperluas objek penelitian dengan menggunakan sektor perusahaan lain serta memperpanjang periode pengamatan agar hasil penelitian yang diperoleh lebih representatif dan mampu menggambarkan kondisi yang lebih luas.
2. Peneliti selanjutnya juga disarankan untuk menambahkan variabel lain yang di luar variabel yang telah diteliti yang berpotensi memengaruhi penghindaran pajak, seperti karakteristik eksekutif, koneksi politik, kompensasi manajemen, *corporate social responsibility* (CSR), *sales growth*, maupun variabel tata kelola perusahaan lainnya sehingga kemampuan model dalam menjelaskan penghindaran pajak dapat meningkat.
3. Peneliti selanjutnya dapat menambah atau mengganti proksi untuk mewakili tiap variabel agar mendapatkan hasil penelitian yang berbeda.