

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan analisis dan penelitian yang telah dilakukan untuk menjawab masalah penelitian dapat disimpulkan bahwa :

1. Variabel Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kepemilikan institusional maka tidak akan memiliki dampak apapun terhadap upaya penghindaran pajak.
2. Variabel Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Adanya komite dalam perusahaan maka tidak memiliki dampak apapun terhadap upaya penghindaran pajak.
3. Variabel Kualitas Audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut cenderung tidak melakukan manipulasi laba untuk kepentingan perpajakan. Tidak ada perbedaan yang signifikan antara perusahaan yang diaudit oleh KAP *the big four* maupun KAP *non the big four* terhadap praktik penghindaran pajak

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan di dalam penulisan skripsi berikut. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk pertimbangan sebagai penyempurnaan:

1. Untuk perusahaan diharapkan memiliki kepemilikan saham institusional yang lengkap. Karena, perusahaan dengan kepemilikan institusional yang tinggi akan menurunkan praktik penghindaran pajak. Semakin kecil kepemilikan oleh pihak institusi maka akan semakin memudahkan praktik *tax avoidance*. Pengawasan yang dilakukan oleh investor institusional sangat bergantung pada besarnya investasi yang dilakukan.
2. Diharapkan untuk kewenangan komite audit tidak dibatasi oleh dewan komisaris, sehingga memungkinkan komite audit membantu manajemen dalam melakukan penghindaran pajak. Keberadaan komite audit sangat penting bagi pengelolaan perusahaan. Adanya independensi komite audit mampu meminimalkan tindakan kemungkinan kecurangan pelaporan keuangan karena komite audit yang independen tidak akan mudah dipengaruhi oleh pihak lain dalam perusahaan.

5.3 Keterbatasan

- 1 Dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan pertambangan Tahun 2017-2019.
- 2 Penelitian ini belum mengkaji variabel lain yang mempengaruhi *Tax Avoidance* pada perusahaan pertambangan.