

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan membuktikan pengaruh kepemilikan institusional, kompetensi dewan komisaris, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan dari hasil analisis data dan uji hipotesis yang sudah dilakukan, maka diperoleh hasil yakni, tingkat penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019 yang diukur dengan menggunakan *Book Tax Difference* (BTD).

Pada variabel kepemilikan institusional, berdasarkan hasil uji hipotesis menunjukkan artinya kepemilikan institusional tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Dapat disimpulkan bahwa kepemilikan institusional dalam jumlah besar maupun kecil tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.

Kompetensi dewan komisaris berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dimana tingkat kompetensi atau kemampuan dewan komisaris dapat mempengaruhi efektivitas fungsi pengawasan dan evaluasi dewan komisaris terhadap kinerja manajemen perusahaan melalui laporan keuangan.

Selanjutnya pada variabel komite audit, berdasarkan hasil uji hipotesis menunjukkan ukuran komite audit tidak mempengaruhi tindakan *tax avoidance*. Dapat disimpulkan bahwa besar atau kecilnya ukuran komite audit dalam perusahaan tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.

V.2 Saran

Dari keterbatasan yang terdapat pada penelitian ini, penulis memberikan saran yang dapat dilakukan untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut.

1. Ukuran komite audit belum mampu menunjukkan efektivitas pengawasan kepada manajer. Maka penelitian selanjutnya disarankan menggunakan indikator kompetensi dan aktivitas komite audit sebagai ukuran variabel komite audit.