

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **V.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis data serta pembahasan dari penelitian dengan judul “Peran Kualitas Audit dalam Hubungan Kepemilikan Keluarga dan Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak” pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019, maka kesimpulan yang diperoleh adalah hasil pengujian hipotesis pertama membuktikan bahwa kepemilikan keluarga memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Artinya, apabila kepemilikan keluarga mengalami kenaikan, maka penghindaran pajak juga akan meningkat. Sebaliknya, apabila kepemilikan keluarga mengalami penurunan, maka penghindaran pajak juga akan menurun.

Hasil pengujian hipotesis kedua membuktikan bahwa kepemilikan institusional terbukti memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Artinya, apabila kepemilikan institusional mengalami kenaikan, maka penghindaran pajak akan mengalami penurunan. Sebaliknya, apabila kepemilikan institusional mengalami penurunan, maka penghindaran pajak akan mengalami kenaikan.

Hasil pengujian hipotesis ketiga membuktikan bahwa kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperlemah hubungan kepemilikan keluarga dengan penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan KAP *The Big Four* yang mengaudit perusahaan tidak mampu berperan dalam memperlemah hubungan kepemilikan keluarga terhadap tindakan penghindaran pajak.

Hasil pengujian hipotesis keempat membuktikan bahwa kualitas audit tidak memiliki peran dalam memperkuat kepemilikan institusional dengan penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan KAP *The Big Four* yang mengaudit perusahaan tidak mampu berperan dalam memperkuat hubungan kepemilikan institusional terhadap tindakan penghindaran pajak.

## V.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, maka peneliti memberikan beberapa saran yang dapat menjadi masukan yang bermanfaat, antara lain sebagai berikut:

- a. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat melakukan penelitian dengan menambah variabel independen lain seperti, *transfer pricing*, komite audit, peraturan perpajakan dan kepemilikan manajemen. Selain itu, diharapkan penelitian selanjutnya dapat menggunakan sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memperpanjang periode penelitian sehingga mendapatkan hasil yang lebih akurat.
- b. Bagi perusahaan manufaktur, disarankan lebih meningkatkan kinerja manajemen perusahaan serta investor institusi dalam mengawasi kegiatan perusahaan agar tindakan penghindaran pajak dapat diminimalisir sehingga reputasi perusahaan dapat terjaga.
- c. Bagi investor, disarankan mengkaji terlebih dahulu kinerja suatu perusahaan, salah satunya terkait kebijakan perpajakan, karena perusahaan yang memiliki pembayaran pajak yang efektif memiliki reputasi perusahaan yang baik sehingga berdampak pada keberlanjutan perusahaan di masa yang akan datang.