

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh audit *fee*, audit tenur, opini audit terhadap *tax avoidance*. Hasil perhitungan dan pengujian pada sampel sejumlah 32 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019, dapat ditarik kesimpulan seperti berikut:

- a. Hasil pengujian dari hipotesis pertama membuktikan bahwa audit *fee* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.
- b. Hasil pengujian dari hipotesis kedua membuktikan bahwa audit tenur tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.
- c. Hasil pengujian dari hipotesis ketiga membuktikan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

V.2 Saran

Dari simpulan yang telah divisualisasikan di atas, adanya beberapa saran, yakni :

- a. Saran Teoritis
 - Peneliti selanjutnya bisa menambahkan variabel bebas lainnya yang kemungkinan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, contohnya spesialisasi audit dan rotasi audit.
 - memperluas jumlah sampel dan tahun yang digunakan pada penelitian.
 - Peneliti selanjutnya diharapkan mampu menerapkan proksi-proksi lain yang dapat digunakan untuk mengukur variabel *tax avoidance* seperti CETR, abnormal total BTD, ataupun Discretionary Accrual.
- b. Saran Praktis
 - Diperlukan perusahaan memberikan pemahaman luas dan mendalami terkait risiko besar atau kecilnya audit *fee* yang bisa mempengaruhi kemungkinan terjadinya praktik *tax avoidance* di perusahaan guna mencegah praktik tersebut terjadi.

- Pemerintah sebaiknya memberikan regulator yang jelas mengenai pembatasan periode Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk menghindari ketidak independensian dan memudahkan para peneliti selanjutnya untuk meneliti terkait audit tenur.