

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan menganalisa secara empiris pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai variabel kontrol. Berdasarkan penelitian yang sudah dilaksanakan dan pembahasan yang sudah dijelaskan, maka penelitian ini mempunyai hasil sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini berarti tingkat *Leverage* tidak mempengaruhi sikap manajemen untuk berhati-hati dan menghindari risiko yang tinggi seperti *Tax Avoidance*.
2. Hasil penelitian menunjukkan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini berarti meskipun institusi dapat mengawasi tindakan manajemen namun institusi lebih mengutamakan keuntungannya di masa depan sehingga peran institusi tidak berpengaruh pada ada atau tidaknya praktik *Tax Avoidance*.
3. Hasil penelitian menunjukkan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dikarenakan KAP ialah pihak di luar perusahaan yang menjadi kliennya serta auditor di KAP memiliki pedoman dan standar etika profesi yang sama sehingga akan bersifat objektif dan mempertahankan integritasnya. Baik auditor di KAP *Big Four* maupun *non Big Four* dalam melaksanakan audit yang sesuai aturan tidak melakukan kompromi dengan kliennya yang dapat merusak integritas dan objektivitasnya sehingga ada atau tidaknya praktik *Tax Avoidance* di perusahaan tidak dipengaruhi oleh auditor eksternal yang mengauditnya.

V.2 Saran

Berdasarkan pembahasan dan kesimpulan yang telah dijabarkan di atas, maka saran yang dapat diberikan untuk beberapa pihak antara lain:

- a. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah variabel di luar variabel yang dipakai dalam penelitian seperti ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, komite audit, dan dewan direksi dan dewan komisaris pada penelitian. Peneliti selanjutnya juga diharapkan untuk menggunakan sektor lain dan menambah jumlah periode penelitian.
- b. Bagi perusahaan manufaktur disarankan lebih meningkatkan kinerja perusahaan dan lebih mengawasi manajemen dalam mengelola perusahaan agar meminimalisir tindakan *Tax Avoidance* yang bertujuan untuk mengurangi pembayaran pajak.
- c. Bagi investor disarankan untuk lebih mengkaji dan teliti dalam menilai kinerja perusahaan salah satunya dengan cara membaca variabel yang mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance* dalam laporan keuangan tahunan yang disajikan perusahaan.