

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilaksanakan guna menguji pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, serta *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi. Penelitian ini memanfaatkan sampel dari perusahaan sektor pertambangan serta manufaktur dengan periode tahun 2018 – 2020 yang telah listing pada BEI. Sampel yang dipakai dalam penelitian ini sejumlah 99 data observasi. Sesuai dengan hasil oleh data yang telah dijalankan oleh peneliti serta penjelasan yang sudah dielaborasi, maka kesimpulan atas penelitian ini ialah:

1. Hasil uji terhadap hipotesis pertama menunjukkan bahwa nilai probabilitas pada variabel kepemilikan institusional 0.073 dimana hasil tersebut lebih besar daripada 0.05 sehingga, kesimpulannya yakni kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* maka H_1 ditolak. Oleh karena itu, tinggi atau rendahnya tingkat kepemilikan institusional pada suatu perusahaan tidak dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance* pada perusahaan. Kepemilikan Institusional atau pihak luar perusahaan hanya sebagai pengawas perusahaan. Dengan adanya kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Hasil uji terhadap hipotesis kedua menunjukkan bahwa nilai probabilitas pada variabel kepemilikan manajerial 0.088 dimana angka tersebut lebih tinggi dari 0.05 sehingga kesimpulan atas penelitian ini yakni kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* maka H_2 ditolak. Ada atau tidaknya kepemilikan manajerial dalam suatu perusahaan, dimana dalam penelitian ini tingkat manajerial yang digunakan sampai pada tingkat dewan direksi, tidak dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan. keterlibatan pihak manajerial dalam pengambilan keputusan, tidak memberikan perubahan lebih baik atau lebih buruk atas praktik *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan.

3. Hasil uji terhadap hipotesis ketiga menunjukkan bahwa pada variabel *corporate social responsibility* memiliki nilai probabilitas yakni 0.889 yang mana nilai tersebut lebih besar daripada 0.05. Hasil tersebut menandakan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* maka H_3 ditolak. Adanya biaya CSR yang dikeluarkan oleh suatu perusahaan, ialah bentuk tanggung jawab sosial perusahaan untuk lingkungan serta masyarakat setempat. Besar atau kecilnya biaya CSR yang dikeluarkan oleh perusahaan bukan merupakan praktik *tax avoidance*, semakin besarnya biaya CSR mencerminkan semakin tinggi bentuk tanggung jawab yang dijalankan oleh perusahaan atas lingkungan.
4. Hasil uji hipotesis keempat dimana menggunakan variabel moderasi pada penelitian ini yaitu kualitas audit yang mempunyai nilai interaksi antara kepemilikan institusional dengan kualitas audit dimana nilai probabilitas nya sebesar 0.168 dimana nilai tersebut lebih besar daripada 0.05 sehingga dapat disimpulkan bahwa kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* sehingga H_4 ditolak. Kepemilikan institusional merupakan kepemilikan saham yang dimiliki oleh institusi lain serta kualitas audit sebagai pengawas tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* serta bukan sebagai dasar perusahaan melakukan praktik *tax avoidance*.
5. Hasil uji hipotesis kelima dimana nilai interaksi antara kepemilikan manajerial dengan kualitas audit sebesar 0.694, angka tersebut lebih dari nilai 0,05 sehingga kesimpulan yang dapat ditarik ialah kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* sehingga H_5 ditolak. Perusahaan yang di audit oleh KAP *big four* maupun KAP non *big four* tidak menjamin perusahaan terus melakukan *tax avoidance* atau tidak, mereka hanya menjalankan tugasnya untuk memberikan opini atas *financial statement* perusahaan. Kepemilikan saham oleh pihak manajer hanya sebagai bentuk kepemilikan saham manajer terhadap perusahaan serta kualitas audit tidak dapat menjadi patokan perusahaan dalam melakukan praktik *tax*

avoidance. Berdasarkan hasil olah data yang telah dilakukan, bahwa di audit oleh KAP manapun tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*.

6. Hasil uji hipotesis terakhir dimana nilai interaksi antara *corporate social responsibility* dengan kualitas sebesar 0.448 dimana angka tersebut nilai nya lebih besar dari 0.05, sehingga hipotesis terakhir dalam penelitian ini ditolak. Maka, kesimpulan yang dapat ditarik yaitu kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh CSR terhadap *tax avoidance* sehingga H_6 ditolak. Perusahaan melakukan program CSR sebagai rasa tanggung jawab pada masyarakat sekitar serta kualitas audit untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan berdasarkan peraturan yang telah ditetapkan bukan sebagai dasar untuk mendeteksi praktik *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan.

5.2 Saran

Sesuai dengan hasil penelitian serta kesimpulan diatas, peneliti memberikan saran yang akan menjadi acuan untuk pembaca yang dapat berguna serta bermanfaat untuk para pembaca serta untuk peneliti selanjutnya, ialah sebagai berikut:

1. Untuk penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menambah variabel lain sebagai pembeda dari penelitian lain, seperti komisaris independen, komite audit, dan *political connection*. Serta untuk peneliti selanjutnya jika ingin menggunakan variabel CSR diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain selain biaya CSR karena masih ada beberapa perusahaan yang tidak menginformasikan perihal biaya CSR yang dikeluarkan oleh perusahaan, untuk penelitian selanjutnya mungkin dapat menggunakan pengukuran GRI.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memakai perhitungan lain untuk mengukur *tax avoidance* selain pengukuran BTM, seperti ABTM, ETR, ataupun CETR agar sebagai pembeda dari penelitian lain juga.
3. Untuk pemerintah, dengan adanya penelitian ini dapat membantu pemerintah agar pelaksanaan pajak dapat diterapkan dengan baik oleh masyarakat serta meminimalisir praktik *tax avoidance*.