

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

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

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari karakter eksekutif, komisaris independen, dan komite audit terhadap penghindaran pajak serta ketidakpastian lingkungan sebagai variabel moderasi dalam pengaruh karakter eksekutif, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2017-2020. Hasil yang didapatkan setelah melakukan pengujian pada sampel data adalah sebagai berikut.

Pertama, karakter eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan korelasi yang negatif, dimana semakin tinggi risiko perusahaan maka eksekutif memiliki karakter *risk taker* yang akan membuat tingkat penghindaran pajak semakin rendah. Sebaliknya, semakin rendah risiko perusahaan maka eksekutif memiliki karakter *risk averse* yang akan membuat tingkat penghindaran pajak semakin tinggi.

Kedua, komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Seberapa banyakpun jumlah komisaris independen tetap tidak dapat mencegah terjadinya penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen dikarenakan komisaris independen hanya melakukan pengawasan dan memberi nasihat untuk opsi keputusan yang dimiliki manajemen sehingga keputusan akhir akan praktik penghindaran pajak tetap menjadi keputusan manajemen.

Ketiga, komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan korelasi yang negatif, hal ini dapat diartikan semakin banyak jumlah komite audit tingkat penghindaran pajak akan semakin rendah karena banyaknya anggota membuat pengawasan yang dilakukan menjadi lebih efektif dan ketat.

Keempat, ketidakpastian lingkungan tidak mampu memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak. Kondisi ini terjadi karena pada saat ketidakpastian lingkungan berada di titik yang tinggi eksekutif dengan karakter *risk taker* dapat saja mengambil keputusan untuk melakukan penghindaran pajak dan

eksekutif dengan karakter *risk averse* dapat memilih strategi lain untuk mempertahankan perusahaan.

Kelima, ketidakpastian lingkungan tidak mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak. Hal ini diartikan bahwa pengawasan oleh komisaris independen disaat tingkat ketidakpastian lingkungan tinggi tidak akan menjadi lebih kuat atau lemah karena komisaris independen hanya memberikan saran kepada manajemen untuk memilih keputusan yang tepat dalam menghadapi kondisi ketidakpastian.

Keenam, ketidakpastian lingkungan tidak mampu memoderasi pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak. Tinggi atau rendahnya ketidakpastian lingkungan tidak akan membuat pengawasan komite audit terhadap manajemen dalam melakukan penghindaran pajak menjadi lebih ketat atau renggang.

## V.2 Saran

Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran untuk dijadikan masukan baik untuk peneliti selanjutnya maupun perusahaan, pemerintah ataupun investor.

### a. Bagi Peneliti Selanjutnya

Adanya keterbatasan dalam penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan untuk diatasi agar penelitian yang dilakukan selanjutnya menjadi lebih baik, hal tersebut terkait dengan literatur yang digunakan untuk mendukung variabel moderasi ketidakpastian lingkungan yang sampai saat ini masih cukup sulit untuk ditemui, selain itu untuk variabel komisaris independen dan komite audit dapat mamakai pengukuran mengenai efektivitas pengawasan.

### b. Perusahaan

Apabila perusahaan akan melakukan penghindaran pajak diharapkan sesuai dengan batas-batas yang telah ditentukan agar pembayaran pajak perusahaan dapat efisien karena pada dasarnya penghindaran pajak tersebut merupakan suatu yang legal dengan tidak lupa meningkatkan kualitas dan efektivitas pengawasan terhadap eksekutif yang dilakukan

oleh komisaris independen agar dapat melakukan tugasnya dengan maksimal.

c. Pemerintah

Pemerintah khususnya Direktorat Jenderal Pajak diharapkan dapat terus meningkatkan pengawasannya dengan memperbaiki celah-celah yang ada pada peraturan perpajakan yang berlaku agar praktik penghindaran pajak ini dapat terus diminimalisir.

d. Investor

Investor diharapkan untuk lebih teliti dan berhati-hati dalam melakukan pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada suatu perusahaan, salah satunya adalah terkait penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan. Melalui penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada investor mengenai hal-hal yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan sehingga investor dapat mengambil keputusan yang tepat.