

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk menguji adanya pengaruh kompensasi manajemen serta kualitas audit terhadap *tax avoidance*, yang kemudian dimoderasi oleh *board gender diversity*. *Tax avoidance* yang menjadi variabel terikat diukur dengan *book tax difference* (BTD). Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan yang sahamnya dapat dibeli oleh publik di BEI terhitung sejak tahun 2019 hingga 2021. Adapun yang menjadi sampel penelitian ini berjumlah 75 dari 25 perusahaan dengan rentang waktu tiga tahun.

Berdasarkan hasil yang telah didapat dari pengujian hipotesis pertama, mencerminkan hasil dimana kompensasi manajemen tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dapat dimaknai bahwa tinggi rendahnya nilai total kompensasi manajemen yang diberikan perusahaan kepada manajemen utama tidak menentukan perusahaan akan melibatkan motif *tax avoidance* dalam strategi internalnya. Berbeda dengan yang ditemukan pada hipotesis kedua menggambarkan hasil yang menyatakan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Pengaruh yang berlawanan ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kualitas audit maka dapat menurunkan tingkat implementasi praktik *tax avoidance* perusahaan.

Hasil yang melibatkan variabel moderasi telah didapat dari pengujian hipotesis ketiga, mencerminkan bahwa *board gender diversity* tidak mampu memoderasi kompensasi manajemen terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan tinggi rendahnya interaksi *board gender diversity* dengan kompensasi manajemen tidak memberikan pengaruh untuk dilakukannya praktik *tax avoidance*. Sama halnya dengan pengujian pada hipotesis terakhir menggambarkan bahwa *board gender diversity* tidak mampu memoderasi hubungan antara kualitas audit dengan *tax avoidance*. Dapat dikatakan tinggi rendahnya interaksi *board gender diversity* dengan kualitas audit tidak memperkuat hubungan kualitas audit pada *tax avoidance*.

5.2. Saran

Berdasarkan simpulan dan pembahasan yang telah dijabarkan, serta beberapa keterbatasan penelitian ini yang dicantumkan sebelumnya, maka peneliti memberikan beberapa saran untuk dapat dijadikan masukan yang bermanfaat, diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan dapat menambahkan variabel lain seperti *transfer pricing*, *corporate social responsibility*, *family ownership* dan menambahkan variabel *control* seperti profitabilitas dan *sales growth* agar dapat mempengaruhi *tax avoidance* karena hasil uji koefisien determinasi mencerminkan tingkat pengaruh yang rendah sehingga masih terdapat variabel lain yang dapat berpengaruh di luar penelitian ini. Serta diharapkan jangkauan sampel penelitian dapat diperluas, karena keseluruhan sampel ini hanya 75 sampel dalam tiga periode penelitian.

2. Bagi Perusahaan

Disarankan untuk menjaga kualitas audit dengan menghadirkan rekan audit terspesialisasi serta memastikan profesionalitas dari manajemen dalam bekerja agar mencegah tindakan yang mengubah kewajaran dari penyajian laporan keuangan, dimana diakibatkan oleh tindakan memanfaatkan celah kebijakan pajak yang berbahaya bagi reputasi perusahaan hanya untuk memperoleh sejumlah keuntungan.

3. Bagi Investor

Disarankan turut mengevaluasi kembali terkait kinerja di suatu perusahaan sebelum menanamkan saham, dimana dapat memilih perusahaan yang turut menjaga reputasi baik dengan tidak menjalankan tindakan berisiko untuk mengutamakan keuntungan melalui pemanfaatan kelemahan-kelemahan dalam aturan perpajakan. Diharapkan investor dapat menerima keuntungan hasil investasinya secara berkelanjutan akibat prospek keberhasilan usaha yang bagus bukan karena perusahaan telah memanfaatkan celah pajak.