

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan mengetahui hasil dari uji pengaruh kepemilikan manajerial dan *gender diversity* pada direksi terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai moderasi. Penelitian ini menggunakan *tax avoidance* sebagai variabel terikat dan diukur melalui proksi *Book Tax Difference* (BTD). Populasi yang digunakan yaitu perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 dan memperoleh sampel sebanyak 75 sampel dalam rentang waktu 3 tahun.

Berdasarkan hasil analisis uji model regresi data panel dengan menggunakan *random effect model*, didapatkan hasil H<sub>1</sub> yaitu kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini menjelaskan manajerial dengan kepemilikan saham perusahaan tidak memiliki hak suara yang cukup dan juga kewenangan dalam menentukan keputusan mengenai perpajakan perusahaan. Kemudian pada H<sub>2</sub> didapatkan hasil *gender diversity* pada direksi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dapat disimpulkan bahwa baik direksi perempuan dan direksi laki-laki akan dituntut untuk bersikap profesionalitas dan mampu bertanggung jawab dari setiap tindakan yang dilakukan.

Hasil dari olah data moderasi dengan menggunakan *fixed effect model*, memperoleh hasil H<sub>3</sub> yaitu kualitas audit sebagai moderasi mampu memperkuat pengaruh kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat disimpulkan KAP dengan spesialisasi industri memiliki kemampuan untuk mendeteksi adanya kecurangan pada laporan keuangan, sehingga manajemen selaku pemegang saham tidak memiliki keinginan untuk melakukan tindakan yang berpotensi membahayakan seperti penghindaran pajak. Kemudian pada H<sub>4</sub> didapatkan kualitas audit memperlemah pengaruh *gender diversity* pada direksi terhadap *tax avoidance*. Sebab kehadiran kualitas audit untuk mengawasi kinerja direksi melalui laporan keuangan akan meningkatkan kecenderungan perempuan

pada saat memaksimalkan kinerja dengan cara mengurangi beban perusahaan termasuk beban pajak.

## 5.2 Saran

Setelah menjabarkan pembahasan serta kesimpulan, peneliti memiliki saran yang bisa dijadikan masukan bagi pembaca penelitian ini. Berikut ini saran dari peneliti:

### a. Peneliti Selanjutnya

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* karena berdasarkan uji koefisien determinasi pada penelitian ini bernilai rendah. Artinya masih terdapat variabel diluar penelitian ini yang mampu mempengaruhi *tax avoidance*. Kemudian penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi *Abnormal Book Tax Differences (ABTD)* pada *tax avoidance* untuk memperoleh hasil lebih akurat.

### b. Perusahaan

Perusahaan dapat menggunakan jasa dari KAP terspesialisasi demi menjaga kualitas audit perusahaan untuk menghindari kemungkinan manajemen akan mengubah kewajaran dari penyajian laporan keuangan serta memastikan manajemen dapat bekerja dengan profesional untuk melindungi perusahaan dari keputusan untuk menggunakan celah kebijakan pajak yang berbahaya bagi reputasi perusahaan demi meraih keuntungan maksimal.

### c. Pemegang saham

Disarankan untuk memperhatikan mengenai kinerja manajemen untuk menghindari penanaman saham pada perusahaan yang mengutamakan perolehan laba perusahaan melalui pemanfaatan celah kebijakan pajak agar perolehan keuntungan investasi berasal dari keberhasilan usaha bukan karena pemanfaatan celah pajak.