

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji adanya pengaruh kepemilikan asing dan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif yang kemudian dimoderasi oleh komisaris independen. Variabel terikat pada penelitian ini adalah tindakan pajak agresif yang diprosikan dengan *book tax difference* (BTD). Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI terhitung sejak tahun 2019 hingga 2022. Adapun yang menjadi sampel penelitian ini berjumlah 348 dari 87 perusahaan dengan rentang waktu empat tahun.

Mengacu pada pembahasan mengenai hasil pengujian serta analisis pada variabel kepemilikan asing dan risiko perusahaan terhadap tindakan pajak agresif didapatkan hasil sebagai berikut:

1. Kepemilikan asing memiliki pengaruh negatif terhadap tindakan pajak agresif. Hal ini dapat diartikan apabila kepemilikan asing pada suatu perusahaan tinggi maka dapat menurunkan tingkat implementasi tindakan pajak agresif pada perusahaan.
2. Risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap tindakan pajak agresif. Hal ini dapat dimaknai bahwa tinggi rendahnya nilai risiko perusahaan tidak menentukan perusahaan akan terlibat dalam praktik tindakan pajak agresif dalam strategi internal perusahaan.
3. Komisaris independen tidak mampu memperlemah hubungan antara kepemilikan asing dengan tindakan pajak agresif. Hal ini menggambarkan bahwa tinggi rendahnya interaksi komisaris independen dengan kepemilikan asing tidak memberikan pengaruh terhadap tindakan pajak agresif oleh perusahaan.

4. Komisaris independen tidak dapat memperlemah hubungan antara risiko perusahaan dengan tindakan pajak agresif. Hal ini dapat dikatakan bahwa tinggi rendahnya interaksi komisaris independen dengan risiko perusahaan tidak memberikan pengaruh untuk dilakukannya tindakan pajak agresif.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat keterbatasan di dalamnya yaitu sampel yang digunakan masih terbatas karena beberapa perusahaan di sektor manufaktur tidak menyajikan terkait laporan tahunan dan laporan keuangan yang telah diaudit selama periode 2019-2022 pada situs *web* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) atau situs resmi perusahaan. Keterbatasan ini berpengaruh pada jumlah sampel penelitian yang dapat digunakan.

## 5.3 Saran

Berdasarkan pembahasan, simpulan, dan keterbatasan yang telah dijelaskan sebelumnya, maka peneliti memberikan beberapa saran untuk dapat dijadikan masukan yang bermanfaat, diantaranya sebagai berikut:

### 1. Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan dapat mengganti variabel kepemilikan perusahaan selain kepemilikan asing dan menambah variabel lain seperti *corporate social responsibility*, *thin capitalization*, dan manajemen laba agar dapat mempengaruhi tindakan pajak agresif karena hasil uji koefisien determinasi mencerminkan tingkat pengaruh yang rendah sehingga masih terdapat variabel lain yang dapat berpengaruh di luar penelitian ini. Serta diharapkan mengganti sampel penelitian selain perusahaan manufaktur seperti perusahaan keuangan.

### 2. Bagi Investor

Diharapkan para investor turut serta dalam peninjauan kembali terhadap kondisi perusahaan sebelum melakukan penanaman modal di

suatu perusahaan agar investor dapat menerima keuntungan hasil investasinya secara berkelanjutan dengan cara yang legal.

### 3. Bagi Perusahaan

Diharapkan untuk meningkatkan kembali peran komisaris independen dalam susunan perusahaan agar operasional perusahaan dapat diawasi sesuai dengan regulasi yang ada demi mencegah timbulnya risiko perusahaan dan kebijakan-kebijakan yang melanggar hukum.