

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Dewan Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan menggunakan *Book Tax Difference* (BTD). Penelitian ini menggunakan objek penelitian yang berasal dari perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan rentang periode 2018-2022, dengan 101 sampel dari 48 perusahaan yang sudah diseleksi. Setelah dilakukan pengujian dan analisis data, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah:

1. Berdasarkan hasil uji model regresi data panel dengan menggunakan *Common Effect Model*, *Corporate Social Responsibility* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* yang artinya hipotesis pertama ditolak.
2. Berdasarkan hasil uji model regresi data panel dengan memakai *Common Effect Model*, Dewan Komisaris Independen tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* yang artinya hipotesis kedua ditolak. Banyaknya komisaris independen di suatu perusahaan tidak menutup kemungkinan manajemen akan melakukan tindakan *tax avoidance* dikarenakan komisaris independen hanya melakukan pengawasan yang terjadi di dalam perusahaan dan hanya memberikan saran jika terjadinya asimetri yang terjadi di dalam perusahaan tersebut.
3. Berdasarkan hasil uji model regresi data panel dengan memakai *Common Effect Model*, Kualitas Audit tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* yang artinya hipotesis ketiga ditolak. KAP apapun yang dipilih oleh perusahaan dalam mengaudit laporan keuangannya tidak menutup kemungkinan perusahaan atau manajemen melakukan *tax avoidance* dengan berbagai cara seperti menjamin atau mensejahterahkan KAP yang dipilih.

V.2 Saran

Pada saat melakukan penelitian ini tentu saja peneliti mengalami keterbatasan dalam prosesnya, maka dari itu peneliti ingin memberikan beberapa saran agar dapat menjadi masukan untuk peneliti selanjutnya. Berikut merupakan beberapa saran yang dapat disarankan, yaitu:

1. Untuk peneliti selanjutnya, dikarenakan adanya keterbatasan pada penelitian ini, peneliti berharap peneliti selanjutnya dapat mengatasi keterbatasan yang dialami oleh peneliti untuk mengukur *Corporate Social Responsibility* dengan *Corporate Social Responsibility Disclosure* yang berada di *Annual Report* dikarenakan pada variabel *Corporate Social Responsibility* dengan menggunakan tabel *checklist* berstandar GRI masih sangat sulit dicakup dikarenakan masih banyak perusahaan yang tidak mengungkapkan *sustainability report*.
2. Bagi perusahaan, diharapkan menjadi pertimbangan untuk manajemen perusahaan untuk meningkatkan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* untuk melihat aktivitas berkelanjutan apa saja yang telah dilakukan oleh suatu perusahaan.
3. Bagi investor, penelitian ini diharapkan untuk melihat laporan keuangan, laporan tahunan serta laporan berkelanjutan berguna untuk mendapatkan informasi sebelum investasi di perusahaan tersebut.
4. Bagi pemerintah, dapat mengevaluasi dari kebijakan yang sedang dijalankan saat ini dengan menciptakan peraturan yang eksplisit dan dengan tidak memberatkan wajib pajak dalam melengkapi kewajiban membayar pajak, supaya meminimalisir celah dalam melakukan praktik *tax avoidance* dan wajib pajak juga patuh dalam memenuhi kewajibannya.