

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pengaruh komite audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016 – 2018. Variabel pertama yaitu komite audit. Komite audit yang diukur dengan nilai jumlah komite audit menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Komite audit tidak berpengaruh dikarenakan komite audit di dalam perusahaan berperan untuk mendukung, bertanggung jawab, serta wajib membuat laporan kepada dewan komisaris dari penugasan yang diberikan, sehingga komite audit hanya berfokus pada tujuan laporan yang diinginkan oleh komisaris. Sehingga komite audit yang digunakan sebagai instrumen pengawasan kebijakan dan regulasi tidak mampu mempengaruhi *tax avoidance*.

Variabel kedua dalam penelitian ini adalah profitabilitas. Profitabilitas yang diukur dengan ROA juga menunjukkan hasil berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi akan berdampak pada ETR perusahaan, ETR adalah rasio yang digunakan untuk menilai penghindaran pajak atau *tax avoidance*.

Variabel ketiga dalam penelitian ini ukuran perusahaan, ukuran perusahaan diukur dengan nilai Ln(Total Aset) menunjukkan hasil tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Karena membayar pajak adalah kewajiban bagi perusahaan, dan

akan ada sanksi jika melanggar bahkan telat melaporkan. Sehingga perusahaan akan lebih mengikuti aturan yang sesuai agar terhindar dari audit atau pelanggaran pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan. Saran yang dapat disampaikan bagi peneliti selanjutnya adalah :

1. Bagi Perusahaan :

Dalam proses pembuatan laporan keuangan untuk pelaporan SPT Tahunan atau digunakan sebagai pertimbangan resiko dan pengambilan keputusan, setidaknya mempertimbangkan jika akan melakukan *tax avoidance*.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini masih mempunyai beberapa keterbatasan dan menjadi masukan untuk penelitian lebih lanjut untuk menyempurnakan penelitian ini. Maka dari keterbatasan penelitian ini disarankan pada peneliti selanjutnya :

- a. Dapat menambahkan variable lain seperti *corporate sosial responsibility*, pengukuran dari kinerja keuangan, maupun dari proksi karakteristik perusahaan.
- b. Dapat melakukan penelitian pada perusahaan sektor lainnya selain perusahaan sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.