

BAB V

SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris, komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit, fasilitas perpajakan dan intensitas aset tetap terhadap *tax planning*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax planning*. Banyaknya jumlah dewan komisaris menjadi kurang efektif apabila skala perusahaan tersebut kecil dan sebaliknya perusahaan yang berskala besar dan memiliki struktur yang kompleks kinerjanya akan maksimal dan efektif apabila jumlah dewan komisaris lebih banyak. Dewan komisaris berpengaruh atau tidak terhadap *tax planning* tergantung pada ukuran perusahaan itu sendiri.
2. Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax planning*. Jumlah komisaris independen yang lebih banyak mampu mengurangi terjadinya konflik antara *stakeholders* dan pengelola perusahaan atau manajer.
3. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax planning*. Manajer yang mempunyai saham mengharapkan *return* yang diperoleh dari kepemilikan sahamnya. Tinggi rendahnya kepemilikan saham oleh maka manajer tetap mencari cara untuk menurunkan beban pajak perusahaan demi memuaskan keinginan *stakeholders* dan demi kepentingannya sendiri.

4. Komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax planning*. Banyaknya pengawasan yang dilakukan oleh komite audit terhadap manajemen perusahaan akan menghasilkan suatu informasi yang berkualitas dan kinerja yang semakin efektif.
5. Fasilitas perpajakan tidak berpengaruh terhadap *tax planning*. Perusahaan yang mendapat fasilitas perpajakan dan yang tidak mendapat fasilitas perpajakan tetap akan melakukan *tax planning* jika beban pajak yang dibayarkan masih memberatkan perusahaan. Idealnya semua perusahaan tetap menginginkan laba yang maksimal.
6. Intensitas aset tetap berpengaruh positif terhadap *tax planning*. Aset tetap perusahaan memiliki umur ekonomis dan beban depresiasi yang berbeda-beda, sehingga penyimpanan aset tetap yang besar bukan semata-mata untuk menghindari pajak akan tetapi untuk menjalankan operasional perusahaan. Besarnya kepemilikan aset tetap tidak memberikan pengaruh yang cukup besar dalam hal mengurangi pembayaran pajak.

B. Saran

Adapun saran yang diberikan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel penelitian, serta mencari variabel-variabel lain yang dapat berpengaruh terhadap *tax planning*. Misalnya menambahkan ukuran perusahaan sebagai variabel *intervening*.

2. Agar hasil penelitian mendukung kesimpulan yang lebih akurat, maka sampel yang digunakan hendaknya tidak hanya perusahaan manufaktur saja, misalnya seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memperpanjang periode penelitian agar sampel mampu merepresentasikan populasi dengan baik.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan penilaian tata kelola perusahaan yang lainnya seperti dewan direksi, kepemilikan institusional dan lain-lain.

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan oleh penulis masih jauh dari kata sempurna.

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini hanya menggunakan 6 variabel independen yaitu dewan komisaris, komisaris independen, kepemilikan manajerial, komite audit, fasilitas perpajakan, intensitas aset tetap yang kemungkinan masih terdapat variabel lain yang mempengaruhi *tax planning*.
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya terfokus pada industri manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga kesimpulan yang dihasilkan dari penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk jenis perusahaan lain.
3. Penelitian ini menggunakan sampel yang relatif kecil, dikarenakan periode penelitian hanya 3 tahun yaitu 2013 – 2015, sehingga sangat besar kemungkinan sampel tidak mampu merepresentasikan populasi dengan baik.

4. Penelitian ini hanya menggunakan dewan komisaris, komisaris independen, kepemilikan manajerial dan komite audit untuk menilai tata kelola perusahaan.