

## BAB V

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
4. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.
5. *Return on assets* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
6. *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.
7. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

#### B. Implikasi

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah khususnya Direktorat Jenderal Pajak, mengenai indikasi suatu perusahaan khususnya perusahaan manufaktur yang melakukan *tax avoidance* dengan melihat variabel-variabel yang terbukti berpengaruh secara signifikan dalam penelitian ini yaitu kepemilikan manajerial, leverage dan ukuran perusahaan. Bagi

perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi refleksi bagi manajemen perusahaan untuk dapat mengevaluasi, memperbaiki, dan meningkatkan kinerjanya di masa yang akan datang dengan senantiasa mematuhi peraturan perpajakan dan menerapkan *good corporate governance*.

### C. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* yang diteliti hanya proporsi komisaris independen, kualitas audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, *return on assets*, *leverage*, dan ukuran perusahaan sehingga nilai koefisien determinasi yang diperoleh masih rendah.
2. Jumlah sampel yang diperoleh hanya 19 perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan hanya tiga tahun sehingga tingkat kevalidan data masih rendah.

### D. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian di atas peneliti dapat diberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Investor yang hendak berinvestasi pada perusahaan manufaktur di BEI perlu mempertimbangkan faktor-faktor kepemilikan manajerial, *leverage*, dan ukuran perusahaan karena terbukti faktor-faktor ini berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Peneliti yang akan datang disarankan menambah karakteristik corporate governance yang lain seperti variabel *corporate governance* komite audit dan kepemilikan saham publik pada perusahaan. Sedangkan untuk

variabel keuangan dapat ditambahkan variabel *sales growth* dan risiko perusahaan.

3. Jumlah data observasi hendaknya lebih diperbanyak dengan periode pengamatan yang lebih panjang, sehingga diperoleh data dengan tingkat kevalidan yang lebih tinggi.