

BAB V
SIMPULAN, SARAN
DAN KETEERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh karakter eksekutif, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* sebagai variabel intervening. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
3. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
4. Karakter eksekutif tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
5. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
6. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.

7. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
8. *Leverage* bukan merupakan variabel intervening yang memediasi karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
9. *Leverage* bukan merupakan variabel intervening yang memediasi ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.
10. *Leverage* bukan merupakan variabel intervening yang memediasi profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2012-2016.

B. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan simpulan, dapat diajukan beberapa saran untuk penelitian selanjutnya dan untuk pihak-pihak yang berkepentingan. Beberapa saran yang dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya yaitu :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan periode pengamatan yang lebih lama sehingga memberikan kemungkinan yang lebih besar untuk memperoleh kondisi sebenarnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan atau menggunakan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi *tax avoidance*.

3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan jenis sampel secara lebih luas tidak hanya perusahaan pertambangan saja, tetapi ke industri lain seperti perbankan.

C. Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang dapat diperbaiki dalam penelitian selanjutnya antara lain:

1. Jumlah perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini sangat sedikit, yaitu hanya 14 perusahaan pertambangan.
2. Rendahnya *adjusted R²* dari model yang diuji dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh yang lebih besar terhadap *tax avoidance*.