

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Dilakukannya penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengenai pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Profitabilitas, Karakter Eksekutif dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. Sampel yang digunakan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Melihat hasil dari penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kepemilikan Institusional berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*
2. Proporsi Dewan Komisaris Independen berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*
3. Kualitas Audit berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*
4. Komite Audit berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*
5. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*
6. Karakter Eksekutif berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*
7. *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*

B. Keterbatasan

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Penelitian ini hanya meneliti *Corporate Governance*, Profitabilitas, Karakter Eksekutif dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.
2. Jangka waktu periode pengamatan hanya tiga tahun dari tahun 2014-2016 sehingga sampel yang digunakan sangat terbatas.
3. Data yang didapat didasarkan dari laporan keuangan, sehingga kurang menggambarkan keadaan yang sebenarnya.
4. Sampel perusahaan terbatas pada sektor manufaktur dan hanya 186 sampel perusahaan manufaktur yang dapat digunakan untuk penelitian, karena data lainnya tidak memenuhi kriteria.
5. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur sehingga hasil penelitian ini tidak digunakan untuk menggeneralisasi seluruh sektor industri karena setiap sektor industri memiliki karakter yang berbeda.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka saran dari peneliti untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya menggunakan periode jangka waktu yang lebih panjang dalam mengukur aktivitas *tax avoidance*.

2. Penelitian ini hanya dilakukan pada perusahaan manufaktur saja.
Diharapkan peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian pada perusahaan lain yang juga memiliki *tax avoidance* yang tinggi yang terdaftar di BEI
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel yang belum terdapat dalam penelitian ini seperti ukuran perusahaan, kompensasi rugi laba, dll