

## BAB V

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Dilakukannya penelitian ini untuk menguji mengenai pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kompensasi Eksekutif, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dimoderasi dengan Kepemilikan Keluarga pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014 – 2016. Dari hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat disimpulkan:

1. Kepemilikan Keluarga tidak berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.
2. Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.
3. Kompensasi Eksekutif berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.
4. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.
5. Kepemilikan Keluarga memperlemah hubungan antara Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *tax avoidance*.

## **B. Keterbatasan**

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Penelitian ini hanya meneliti *Corporate Governance*, Kompensasi Eksekutif, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dimoderasi dengan Kepemilikan Keluarga
2. Jangka waktu periode pengamatan hanya tiga tahun dari tahun 2014-2016 sehingga sampel yang digunakan sangat terbatas
3. Sampel perusahaan terbatas pada sektor manufaktur dan hanya 132 sampel perusahaan manufaktur yang dapat digunakan untuk penelitian, karena data lainnya tidak memenuhi kriteria
4. 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