

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kepemilikan keluarga, karakter eksekutif, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak yang diproksikan menggunakan *book tax different* dan *effective tax rates*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2014-2016. Berdasarkan *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 90 perusahaan. Proses analisis data dan pengujian hipotesis dilakukan menggunakan SmartPLS. Dari hasil pengujian yang dilakukan, dapat ditarik kesimpulan penelitian sebagai berikut:

1. Kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak baik yang diproksikan menggunakan *book tax different* maupun *effective tax rates*.
2. Karakter eksekutif berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak baik yang diproksikan menggunakan *book tax different* maupun *effective tax rates*.

3. *Corporate social responsibility* berpengaruh negative dan signifikan terhadap agresivitas pajak baik yang diproksikan menggunakan *book tax different* maupun *effective tax rates*.

B. Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, peneliti menemukan beberapa keterbatasan pada penelitian ini. Adapun keterbatasan pada penelitian ini sebagai berikut:

1. Penelitian hanya menggunakan 3 variabel penelitian independen yaitu kepemilikan keluarga, karakter eksekutif dan *corporate social responsibility*.
2. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan tahun penelitian 2014-2016. Sampel yang diperoleh adalah 90 perusahaan manufaktur karena banyak yang tidak memenuhi kriteria *purposive sampling*.
3. Pengukuran variabel CSR menggunakan indikator Sembiring (2005) dengan metode *check list*. Dalam metode ini terdapat perbedaan persepsi peneliti dalam mengidentifikasi laporan pengungkapan CSR, hal ini karena terdapat unsure subjektivitas peneliti.

C. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independen lainnya yang belum terdapat pada penelitian ini seperti *corporate governance*, ukuran perusahaan dll.
2. Diharapkan peneliti selanjutnya menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur, agar dapat mengetahui apakah juga terdapat perilaku agresivitas pajak di perusahaan selain manufaktur. Selain itu, dapat juga menambah jumlah sampel penelitian dengan memanjangkan periode pengambilan sampel.
3. Pada penelitian selanjutnya, bisa menggunakan metode selain *check list* untuk mengetahui pengungkapan *corporate social responsibility* seperti menggunakan indikator dalam memperoleh penghargaan dengan variabel dummy.