

BAB V

SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh karakter eksekutif dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* sebagai variabel intervening. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur pada sektor industri barang konsumsi yang mempublikasikan laporan keuangan serta laporan tahunan pada periode 2015-2017. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Karakter Eksekutif *risk averse* tidak berpengaruh terhadap *Leverage* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2015-2017.
2. Karakter Eksekutif *risk averse* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2015-2017.
3. *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2015-2017.
4. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2015-2017.
5. Karakter Eksekutif *risk taker* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance* dengan *Levergae* sebagai variabel intervening pada perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2015-2017.

B. Saran

Berdasarkan hasil analisis dan simpulan yang telah diuraikan, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat mengembangkan jenis sampel yang berbeda. Tidak hanya menggunakan jenis perusahaan manufaktur saja, namun menggantinya dengan menggunakan jenis perusahaan yang lainnya dan lebih spesifik seperti halnya dengan perusahaan perbankan, perbankan syariah, pertambangan, jasa dan lain-lain.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan periode sampel yang lebih lama, agar dapat menggambarkan kondisi perusahaan yang sebenarnya.
3. Penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menambah atau mengganti variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap penghindaran pajak atau yang lainnya.

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang dilakukan pasti terdapat keterbatasan. Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang dapat diperbaiki dalam penelitian selanjutnya, antara lain :

1. Sampel perusahaan yang digunakan pada penelitian ini hanya 53 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang tereliminasi, disebabkan adanya outlier pada kriteria penelitian ini.
2. Rendahnya *Adjusted R Square* dari model yang diuji dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel lain yang tidak digunakan dalam

penelitian ini mempunyai pengaruh yang lebih besar terhadap penghindaran pajak.

D. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat dikemukakan implikasi penelitian sebagai berikut :

a. Dampak bagi lingkungan

Berkurangnya penghindaran pajak (*Tax avoidance*) oleh pihak eksekutif, maka pembangunan masyarakat dapat adil dan merata.

b. Dampak bagi sosial

Berkurangnya penghindaran pajak (*Tax avoidance*), maka kemiskinan terkendali, kesejahteraan masyarakat merata, dan pengangguran terkendali.

c. Dampak bagi ekonomi

Berkurangnya penghindaran pajak (*Tax avoidance*), maka dapat membantu perekonomian masyarakat, PAD meningkat, pendapatan perkapita masyarakat meningkat.