

**BAB V**

**SIMPULAN, SARAN**

**DAN KETERBATASAN PENELITIAN**

**A. Simpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* sebagai variabel intervening. *Corporate governance* yang digunakan yaitu komisaris independen. Penelitian ini menggunakan 72 sampel perusahaan pertambangan yang mempublikasikan laporan keuangan serta laporan tahunan pada periode 2015-2017 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan penelitian dan pembahasan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. *Corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
3. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *leverage* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
4. *Corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
5. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
6. Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.

7. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
8. *Leverage* bukan merupakan variabel intervening yang memediasi *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
9. *Leverage* bukan merupakan variabel intervening yang memediasi ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.
10. *Leverage* merupakan variabel intervening yang memediasi profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan tahun 2015-2017.

## **B. Saran**

Berdasarkan hasil pembahasan dan kesimpulan dalam penelitian ini, maka saran bagi penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan memperpanjang masa periode sehingga dapat memberikan kondisi yang sebenarnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas lingkup penelitian dengan menggunakan sektor industri selain pertambangan, seperti: manufaktur, perbankan, properti dan sektor lainnya.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah atau mengganti dengan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi *tax avoidance*.

### C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang bisa dijadikan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya agar memperoleh hasil yang lebih baik. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan pertambangan selama periode 3 tahun secara berturut-turut dari tahun 2015 sampai 2017.
2. Banyaknya perusahaan yang tidak melaporkan keuangan secara berturut-turut dari tahun 2015-2017 sehingga mengurangi sampel yang digunakan dalam penelitian ini.
3. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangannya pada tahun 2015-2017 dan beberapa perusahaan mengalami kerugian sehingga mengurangi sampel yang digunakan dalam penelitian ini.
4. Rendahnya *adjusted R<sup>2</sup>* 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*.

### D. Implikasi

Berdasarkan penelitian ini dapat di kemukakan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Dampak Ekonomi

Dalam penelitian ini membahas terkait dengan pajak khususnya masalah *tax avoidance* (penghindaran pajak) yang mengakibatkan bahwa penerimaan pajak menurun sehingga tidak mencapai target. Dengan adanya penelitian ini diharapkan masyarakat maupun perusahaan-perusahaan terutama perusahaan besar sadar akan pentingnya membayar pajak karena dengan membayar pajak

dapat membantu perekonomian suatu negara semakin maju. Selain itu, pajak yang di terima oleh suatu negara merupakan penopang pendapatan terbesar yang nantinya dapat digunakan untuk pembangunan berkelanjutan dan kesejahteraan masyarakat.

## 2. Dampak Sosial

Pada penelitian ini memiliki dampak bagi sosial yaitu, dapat mengetahui akan pentingnya pembayaran pajak untuk semua pihak dan diharapkan dapat meningkatkan kesadaran kepada masyarakat khususnya pihak-pihak yang terkait serta memiliki kewajiban untuk melakukan pembayaran pajak dengan jumlah yang seharusnya, tanpa mengurangi ataupun memanipulasinya. Dengan adanya kesadaran masyarakat yang tinggi, maka akan berdampak pada perekonomian Indonesia.

## 3. Dampak Lingkungan

Pada penelitian ini terdapat variabel *corporate governance* yang berkaitan dengan tata kelola yang baik sehingga berdampak pada kinerja suatu perusahaan. Setiap pihak akan merasa memiliki tanggung jawab dalam mengambil tindakan atau keputusan yang sesuai dengan etika moral yang telah ada, harapannya setiap pihak baik pihak perusahaan dengan pihak eksternal bisa menciptakan keadaan yang harmonis.