

## **BAB V**

### **SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN**

#### **A. SIMPULAN**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *corporate social responsibility disclosure*, kepemilikan institusional, proporsi dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan pengujian dan analisis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. *Corporate social responsibility disclosure* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.
2. Kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.
3. Proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
4. Komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
5. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

#### **B. KETERBATASAN PENELITIAN**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada perusahaan manufaktur saja sehingga kurang mampu mengeneralisasi penghindaran pajak.
2. Penelitian ini hanya menggunakan data dengan jangka waktu penelitian selama 2 tahun.

### **C. SARAN**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan di atas, maka saran yang dapat penulis berikan adalah sebagai berikut :

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan variabel lain yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan memperluas obyek penelitian atau sampel yang digunakan, misalnya tidak hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja tetapi semua jenis perusahaan sehingga dapat membandingkan indeks pengungkapan dari berbagai jenis perusahaan.
3. Pada penelitian selanjutnya diharapkan menambah jangka waktu penelitian agar hasil yang didapatkan bias lebih akurat dan lebih efisien.