

## BAB V

### SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN

#### A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh Karakteristik Eksekutif, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dengan mengambil sampel sebanyak 61 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2014, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Tindakan perusahaan dalam menjalankan program atau kebijakan akan dipengaruhi oleh keputusan yang diambil oleh para *Top Eksekutif* nya. Seperti tindakan *tax avoidance*. Dimana hal ini biasanya sering dilakukan oleh perusahaan untuk mendapatkan laba yang maksimal. *Tindakan tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan biasanya ditentukan oleh karakter eksekutif yang dimiliki oleh perusahaan tersebut. Hal itu dapat dilihat dari besar kecilnya resiko perusahaan. Semakin besar resiko perusahaan maka akan menunjukkan karakter eksekutif yang bersifat *risk taker*. Dan jika semakin kecil resiko perusahaan maka akan menunjukkan karakter eksekutif bersifat *risk averse*.
2. Profitabilitas yang tinggi cenderung akan menjadi perhatian pemerintah. Hal itu tentu membuat pihak pemerintah semakin teliti mengawasi perusahaan tersebut. Dengan demikian perusahaan akan

melakukan perencanaan pajak yang matang sehingga menghasilkan pajak yang optimal, sehingga kecenderungan melakukan penghindaran pajak akan menurun.

3. Besar kecilnya kepemilikan institusional akan mempengaruhi tindakan *tax avoidance* ditingkat perusahaan. Dimana ada indikasi adanya tekanan dari pihak institusional terhadap pihak manajemen perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*.
4. Semakin besar suatu perusahaan maka semakin besar pula sumber daya yang dimiliki perusahaan tersebut, dan semakin kecil perusahaan tersebut semakin kecil pula sumber daya yang dimilikinya. perusahaan yang besar akan memanfaatkan sumber dayanya untuk mengoptimalkan beban pajak perusahaan yaitu dengan menggunakan sumberdaya manusia yang ahli dalam perpajakan untuk mengelola pajak perusahaan.

## **B. Saran**

Dengan mempertimbangkan keterbatasan-keterbatasan yang ada, maka disarankan untuk penelitian yang akan datang memperhatikan hal-hal berikut :

1. Penelitian selanjutnya disarankan dapat menambahkan sampel penelitian serta menambah rentang waktu pengamatan agar mendapatkan hasil yang lebih jelas dan akurat terkait dengan aktivitas *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
2. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah jenis industri selain manufaktur, seperti perusahaan jasa, perbankan, *property* dan

pertambahan. dikarenakan untuk mengetahui perbandingan hasil penelitian sebelumnya.

3. Penelitian Selanjutnya disarankan memperluas Sumber data dengan data primer yang diperoleh dengan metode survei, jadi tidak hanya terfokus pada laporan tahunannya saja.
4. Dari hasil penelitian ini diketahui bahwa 14,2 % *tax avoidance* dipengaruhi oleh variabel karakteristik eksekutif, profitabilitas, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan sisanya sebesar 85,8 % dipengaruhi variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Karena nilai *Adjusted R Square* nya kecil, maka penelitian selanjutnya disarankan mebnambahkan variable lain.

### **C. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan yang dimiliki, namun demikian diharapkan dapat memberikan bahan pertimbangan dalam praktek dan pengembangan berikutnya. Beberapa keterbatasan penelitian ini antara lain:

1. Penelitian ini menggunakan faktor-faktor yang memengaruhi hanya karakter eksekutif, profitabilitas, kepemilikan institusional , dan ukuran perusahaan Penelitian ini hanya meneliti *Tax Avoidance* perusahaan manufaktur dalam 4 tahun, diperlukan penelitian yang lebih mendalam tentang perkembangan *Tax Avoidance* dari tahun ke tahun.

2. Penelitian ini hanya meneliti perusahaan yang tidak mengalami kerugian dan yang menggunakan mata uang rupiah.
3. Objek Penelitian ini sebatas perusahaan manufaktur.