

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

1. Tidak ada pengaruh signifikan antara profitabilitas dengan *tax avoidance*.
2. Tidak ada pengaruh antara ukuran perusahaan dengan *tax avoidance*.
3. Berdasarkan hasil *Moderated Regression Analysis* (MRA) menghasilkan bahwa karakter eksekutif dapat memoderasi hubungan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.
4. Berdasarkan hasil *Moderated Regression Analysis* (MRA) menghasilkan bahwa karakter eksekutif tidak dapat memoderasi hubungan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

5.2 Saran

Peneliti memberikan beberapa masukan untuk peneliti berikutnya:

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan sektor lain seperti manufaktur, properti dan real estate, dan transportasi.
2. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan periode pengamatan agar dapat lebih mengetahui perilaku perusahaan dalam menghindari pajak.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel bebas pada penelitian seperti koneksi politik, komisaris independen dan intensitas aset tetap dan sebagainya yang dapat memungkinkan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

4. Penelitian selanjutnya dapat memilih proksi lain dalam memperhitungkan *tax avoidance* seperti BTD (*Book Tax Differences*).

5.3 Keterbatasan dan Implikasi Penelitian

5.3.1 Keterbatasan Penelitian

Batasan yang ada dalam penelitian antara lain adalah nilai *Adjusted R Square* dalam penelitian tergolong rendah, mungkin saja hal tersebut dikarenakan variabilitas data sampel penelitian yang dapat mempengaruhi akurasi model dalam menjelaskan variasi, selain itu fokus penelitian yang hanya meneliti perusahaan pertambangan dengan jumlah perusahaan yang sedikit terlebih banyak data yang harus dikeluarkan karena tergolong data ekstrim. Selanjutnya masih terbatasnya penelitian terdahulu yang sejenis dalam menguji pengaruh karakter eksekutif sebagai variabel pemoderasi pada pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, hal tersebut menyebabkan peneliti mengalami kesulitan membandingkan hasil penelitian.

5.3.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan temuan dan pembahasan yang dilatah dijabarkan, maka implikasi dari penelitian sebagai berikut:

1. Implikasi teoritis

Hasil penelitian diharapkan bisa memberikan tambahan pengetahuan bagi pembaca mengenai teori serta pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan karakter eksekutif sebagai variabel moderasi, dapat berkontribusi atas pengembangan literatur yang

berhubungan dengan penghindaran pajak, serta hasil penelitian dapat menjadi referensi peneliti berikutnya.

2. Implikasi perusahaan

Kajian ini diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi perusahaan terlebih berhubungan dengan pajak agar perusahaan lebih taat terhadap undang-undang perpajakan yang berlaku dan ikut serta memberikan kontribusi dalam pembangunan masyarakat dengan tidak melakukan penghindaran pajak.

3. Implikasi pemerintah

Hasil peneliti diharapkan menjadi bahan pertimbangan untuk menyusun kebijakan serta aturan yang berkaitan dengan perpajakan dengan harapan mempersempit upaya praktik penghindaran pajak.