

## BAB. V. KESIMPULAN

Pada bab ini akan dikemukakan kesimpulan dari seluruh pembahasan dan disertai dengan saran – saran untuk penelitian yang akan datang.

### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh beberapa variabel yang diduga mempengaruhi tingkat tax avoidance yang ditandai dengan indeks CETR (*cash effective tax rate*) perusahaan yang kurang dari 1 pada perusahaan yang listing di BEI selama periode 2013 – 2015. Penelitian ini menggunakan 5 variabel bebas yaitu, return on asset, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kompensasi rugi fiskal. Berdasarkan hasil analisa yang telah diuraikan maka kesimpulan yang dapat diambil adalah :

1. Terdapat pengaruh positif antara Return On Asset (ROA) terhadap tax avoidance (CETR). Hasil ini dapat diartikan bahwa semakin tinggi rasio ROA maka semakin tinggi pula tax avoidance.
2. Terdapat pengaruh positif antara Leverage terhadap tax avoidance (CETR). Hasil ini dapat diartikan bahwa semakin tinggi rasio leverage maka semakin tinggi pula tax avoidance.
3. Terdapat pengaruh positif antara Ukuran Perusahaan terhadap tax avoidance (CETR). Hasil ini dapat diartikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka semakin tinggi tax avoidance.

4. Terdapat pengaruh negatif antar Kepemilikan Konstitusional terhadap tax avoidance (CETR). Hasil ini dapat diartikan bahwa semakin besar ukuran kepemilikan konstitusional maka semakin kecil tax avoidance.
5. Tidak terdapat pengaruh antara kompensasi rugi fiskal terhadap tax avoidance (CETR). Hasil ini dapat diartikan kompensasi rugi fiskal tidak mempengaruhi tax avoidance.

## **5.2. Keterbatasan**

Penelitian ini masih mempunyai keterbatasan diantaranya ;

1. Penelitian ini hanya terbatas pada periode tahun 2013 – 2015, sehingga hasil penelitian ini kurang dapat digeneralisasikan untuk periode – periode yang lain.
2. Penelitian ini hanya menggunakan ROA, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Konstitusional, dan Kompensasi Rugi fiskal sebagai model regresinya

## **5.3. Saran penelitian lanjutan**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu bagi peneliti yang ingin mengembangkan penelitian dapat melakukan perbaikan – perbaikan pada beberapa hal berikut :

1. Karena periode 2013 – 2015 masih dianggap kurang mampu mewakili dari keseluruhan perusahaan maka sebaiknya penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan periode penelitiannya.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menguji kembali variabel – variabel bebas yang signifikan maupun menambah variabel bebas misalnya *corporate governance* dan karakter eksekutif sehingga nantinya dapat menghasilkan kesimpulan yang lebih konsisten.

