

## **BAB V**

### **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan penelitian melalui data yang diolah dari laporan keuangan perusahaan yang terdapat di BEI pada periode 2014-2018 telah dikumpulkan sampel perusahaan yang digunakan dan sesuai dengan kriteria sebanyak 103 perusahaan dari 629 perusahaan. Tujuan pelaksanaan penelitian ini ada untuk mencari tahu apakah adanya pengaruh dari stuktur kepemilikan, karakteristik dewan dan kesulitan finansial pada penghindaran pajak dengan menerapkan pengukuran *effective tax rate* dan *cash flow effective tax rate*.

Melalui pelaksanaan beberapa pengujian yang dimulai dari regresi panel, maka dapat ditarik kesimpulan terhadap hipotesis yang dirumuskan sebagai berikut.

1. Kepemilikan keluarga tidak terbukti dengan kedua pengukuran tarif pajak.
2. Kepemilikan institusional tidak berhubungan dengan penghindaran pajak berdasarkan pengukuran ETR dan CFETR.
3. Kepemilikan asing tidak ditemukan bukti signifikan pada penghindaran pajak dengan pengukuran ETR, sedangkan CFETR membuktikan pengaruh secara negatif.
4. Kepemilikan manajerial tidak terbukti dengan kedua pengukuran tarif pajak.
5. Jumlah komposisi dewan mempunyai kaitan secara negatif dengan penurunan tarif pajak berdasarkan pengukuran CFETR, sedangkan ETR tidak membuktikan adanya relasi.
6. Jumlah independensi dewan tidak terbukti dengan kedua pengukuran tarif pajak.
7. Frekuensi rapat pajak tidak terbukti dengan pengukuran ETR maupun CFETR.
8. Terbuktinya kesulitan finansial berpengaruh secara negatif pada penghindaran pajak melalui pengukuran CFETR, sedangkan tidak terbukti signifikan oleh ETR.

### 5.2 Keterbatasan

Penelitian yang telah dilaksanakan ini masih dibatasi oleh beberapa unsur:

1. Jumlah data perusahaan yang diperoleh masih sedikit yaitu 103 perusahaan dan hasil didapati masih menyimpang.
2. Laporan keuangan sebagai data sekunder masih terbatas karena ketidaklengkapan laporan audit yang didapati.
3. Masih ada variabel lain selain model penelitian tersebut yang dapat menjadi acuan penghindaran pajak.

### 5.3 Rekomendasi

Berdasarkan pengalaman dan penelitian yang telah disusun, peneliti mempunyai beberapa saran agar penelitian berikutnya dapat memperoleh manfaat yang dapat membantu mempermudah pihak yang membutuhkan.

1. Perlu meningkatkan data dengan memasukkan lebih banyak perusahaan yang terdaftar untuk meningkatkan keandalan dan penerapan hasil.
2. Studi kualitatif dengan wawancara dan pertanyaan dapat menawarkan wawasan baru tentang sebab dan akibat dan memberikan pemahaman untuk membuat studi kuantitatif yang dirancang lebih baik.
3. Melakukan penelitian lebih lanjut dengan menambahkan variabel lainnya yang dapat memperkuat keterkaitan terhadap praktik penghindaran pajak dalam perusahaan.