

## **BAB V** **KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI**

### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan hasil pengujian dan analisis pada bab IV maka

dapat ditarik kesimpulan bahwa kompensasi manajemen berpengaruh signifikan positif sehingga hipotesis satu ( $H_1$ ) tidak ditrima. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan Rego dan Wilson (2009), Chalmer *et al.*, (2006)

menyatakan bahwa tingkat kompensasi manajemen yang optimal dapat dijadikan sebagai peningkat kualitas kinerja dan menselaraskan hubungan antara manajemen dan pemilik dalam melaksanakan kegiatan perusahaan.

Perusahaan dengan moderasi kepemilikan keluarga pada kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak berpengaruh signifikan negatif sehingga hipotesis dua ( $H_2$ ) ditrima. Penelitian ini konsisten dengan penelitian Zulma

(2016). Namun, tidak konsisten dengan penelitian Baderther *et al.* (2013) dan Chen *et al.* (2010) yang menemukan bahwa perusahaan keluarga cenderung tidak melakukan penghindaran pajak.

### **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah Banyak perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI yang tidak menerbitkan data laporan tahunan secara lengkap berturut turut lima tahun dari tahun 2012-2016 sehingga jumlah sampel penelitian menjadi berkurang. Serta Penelitian ini memiliki keterbatasan variabel independen yang hanya menggunakan kompensasi manajemen.

### 5.3

#### Rekomendasi Penelitian

Rekomendasi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian di masa yang akan datang adalah dengan menambahkan ukuran dewan dalam pengukuran yang dapat mempengaruhi besaran kompensasi yang dikeluarkan oleh perusahaan.

Rekomendasi lainnya ialah penelitian berikutnya juga dapat menambahkan variabel lain yang diduga memiliki hubungan terhadap penghindaran pajak. Variabel tersebut dapat berupa Intesitas Modal (Stickney &

McGee, 1982), *Corporate Governance* (Darmawan & Sukarta, 2014; Armstrong *et al.*, 2012), dan *Multinational Company* (Hidayah, 2013).