

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan untuk menguji pengaruh tingkat penggunaan derivatif keuangan yang diukur dengan *Fair Value of Derivative Instrument* (FVDER) terhadap penghindaran pajak yang diukur dengan nilai absolut *book-tax difference* (ABS_BT D), menunjukkan hasil bahwa terdapat pengaruh yang positif dan signifikan dari penggunaan derivatif keuangan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2012-2013.

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Pada penelitian yang dilakukan ini tentunya memiliki beberapa keterbatasan, yaitu sebagai berikut:

1. Variabel independen yang digunakan hanya ukuran perusahaan, penghindaran pajak, dengan variabel kontrol ukuran perusahaan (SIZE), *Return on Asset* (ROA), *Leverage* (LEV), dan *Capital Intensity* (CAPINT).
2. Hasil penelitian ini tidak dapat mewakili secara keseluruhan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia karena peneliti hanya mengambil sampel dari 27 perusahaan serta peneliti hanya meneliti periode tahun 2012 sampai dengan 2013.

3. Periode pengamatan dua tahun sehingga jumlah sampel penelitian hanya tiga kali jumlah perusahaan, yaitu 54.

5.2.2 Saran

Adapun saran yang peneliti untuk penelitian-penelitian berikutnya yang berkaitan dengan penghindaran pajak, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memasukan variabel independen lainnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah perusahaan untuk dijadikan sampel agar hasil penelitian selanjutnya dapat lebih akurat dan sampel yang digunakan tidak hanya sebatas perusahaan non keuangan saja.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah periode pengamatan agar jumlah sampel yang digunakan lebih banyak dan lebih akurat.