

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Dari hasil pengujian yang diperoleh, peneliti dapat menarik kesimpulan bahwa dengan melakukan pengujian menggunakan data dari 40 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode 2013-2015 diperoleh hasil yang menyatakan bahwa *return on asset* (ROA) secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan, *leverage* dan komposisi komisaris independen secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* yang terjadi dalam perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam melakukan penelitian, peneliti mendapati beberapa kendala yaitu:

1. Banyak perusahaan yang tidak menyajikan data secara lengkap sehingga jumlah perusahaan yang sesuai kriteria dan dapat dijadikan sampel hanya 40 perusahaan pada periode 3 tahun.
2. Variabel yang digunakan untuk mengukur karakteristik *corporate governance* yang digunakan hanya menggunakan komposisi komisaris independen.

5.3 Saran

Setelah terlaksananya penelitian ini, peneliti mencoba memberi beberapa masukan yaitu:

1. Bagi peneliti berikutnya, agar dapat melakukan penelitian pada periode yang lain dengan harapan bahwa perusahaan akan memberikan data selengkap-lengkapny pada periode yang lain
2. Bagi peneliti berikutnya, dapat menambahkan variabel yang lain baik untuk menguji karakteristik perusahaan maupun karakteristik *corporate governance* dengan tujuan untuk semakin memperjelas variabel-variabel yang dapat digunakan investor ataupun pengguna lainnya mengetahui kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak/*tax avoidance*.

Penelitian pun mencoba memberi beberapa saran bagi para investor agar dapat mempelajari informasi ini dan menjadikan acuan bagi mereka dalam menentukan perusahaan yang baik dan sehat dan juga tidak memiliki risiko yang tinggi untuk dijadikan tempat mereka berinvestasi yang aman.