

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai variabel mediasi terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018. Dalam melakukan penelitian ini digunakan beberapa langkah salah satunya adalah mengumpulkan data berupa *Annual Report* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 yang mengungkapkan kegiatan *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* dalam *website* masing-masing perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh *corporate governance* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2018 maka dapat ditarik kesimpulan bahwa tidak terdapat pengaruh *corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2018. Selanjutnya, terdapat pengaruh *corporate governance* terhadap *corporate social responsibility* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2018. *Corporate social responsibility* dapat memediasi hubungan antara *corporate governance* dengan *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2018. Hal ini ditunjukkan oleh total pengaruh melalui variabel mediasi yaitu sebesar 39,6%.

5.2 Keterbatasan

Selama melakukan penelitian ini, peneliti memiliki beberapa keterbatasan penelitian yaitu sebagai berikut :

1. Terdapat tingkat nilai minimum dan maksimum yang signifikan untuk hasil pengukuran Asean CG *Scorecard* di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018, yaitu sebesar 26,03-92,73. Hal ini menunjukkan bahwa pelaksanaan *corporate governance* di Indonesia masih belum merata di seluruh perusahaan.
2. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 belum seluruhnya melaksanakan *Corporate Sosial Responsibility* dengan pengukuran menggunakan GRI 4.1.
3. Tingkat pengaruh yang dihasilkan variabel *corporate governance* dan *corporate social responsibility* masih sangat kecil dalam memprediksi terjadinya *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2018.

5.3 Saran

Adapun saran yang dapat diberikan sehubungan dengan kesimpulan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Perusahaan di Indonesia seharusnya lebih patuh dalam melaksanakan *corporate governance* yang telah di atur dalam Asean CG *Scorecard*, agar tidak terlampau jauh nilai *corporate governance* antar perusahaan.

2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan yang mengungkapkan *Sustainability Report* yang telah disesuaikan oleh *Global Reporting Initiative* (GRI).
3. Pada penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel lain untuk mengukur *tax avoidance* pada perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

