

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan data dan informasi yang diperoleh mengenai pengaruh variabel-variabel independen terhadap variabel dependen, seluruh variabel independen yaitu *Risk*, *Size*, dan *Leverage* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak. Dengan adanya hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa karakter eksekutif berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Kesimpulan tersebut sejalan dengan penelitian sebelumnya yaitu Dyreng *et al.*, (2010) dan Budiman (2011) yang menyatakan bahwa karakter eksekutif berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Berdasarkan pembahasan dan kesimpulan yang didapatkan, maka peneliti mencoba untuk mengemukakan keterbatasan penelitian yang dimaksud untuk bahan pertimbangan penelitian selanjutnya yaitu pada penelitian ini baru mengkaji penghindaran pajak selama 3 tahun yaitu pada tahun 2010-2012 dengan sampel 57(19x3) perusahaan. Penelitian ini juga hanya meneliti mengenai perusahaan manufaktur, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk industri lain di Indonesia.

Adapun saran yang dapat peneliti ajukan untuk penelitian-penelitian selanjutnya di bidang perpajakan yaitu hendaknya untuk penelitian selanjutnya dapat menambah periode penelitian serta jumlah sampel yang akan diteliti. Penelitian selanjutnya diharapkan

melakukan penelitian lebih luas dengan melakukan penelitian selain perusahaan manufaktur.