

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis pada bab sebelumnya dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik *Tax Avoidance*.
2. Komisaris Independen tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap praktik *Tax Avoidance*.
3. CSR tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap praktik *Tax Avoidance*.

B. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* yang diteliti hanya profitabilitas, komisaris independen, dan *corporate social responsibility* sehingga nilai koefisien determinasi yang diperoleh masih rendah.
2. Penelitian ini terbatas pada periode yang relatif pendek yaitu 3 tahun saja.

3. Terdapat sejumlah variabel lain yang belum digunakan sedangkan variabel tersebut memiliki kontribusi juga dalam mempengaruhi *Tax Avoidance*.

C. Saran

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti, diantaranya adalah:

1. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah jenis industry selain manufaktur dikarenakan untuk mengetahui perbandingan hasil penelitian sebelumnya.
2. Variabel yang digunakan dalam penelitian selanjutnya, disarankan untuk menambah variabel-variabel lain yang erat kaitannya dengan *tax avoidance*.
3. Penelitian selanjutnya sebaiknya dapat menggunakan model pengukuran lainnya seperti *Book Tax Gap*.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah sampel penelitian serta menambah periode pengamatan agar mendapatkan hasil yang lebih baik dan akurat