

## BAB V

### SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan penjualan, kemampuan manajerial, dan karakteristik eksekutif terhadap tindakan *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2019 – 2022 dengan total sampel penelitian adalah 168 data observasi. Berdasarkan hasil analisis data serta uji hipotesis, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

- a. Hipotesis pertama pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Pertumbuhan penjualan menunjukkan bahwa perusahaan menghasilkan laba dimana keuntungan yang tinggi tersebut tidak mendorong perusahaan untuk melakukan atau tidaknya penghindaran pajak. Sehingga tingkat pertumbuhan penjualan tinggi maupun rendah, perusahaan akan tetap membayarkan pajak terutang untuk memenuhi tanggung jawab perpajakannya.
- b. Hipotesis kedua dalam penelitian ini adalah kemampuan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Dapat ditarik kesimpulan bahwa kemampuan manajerial yang efisien dalam suatu perusahaan akan memilih untuk meningkatkan kinerja perusahaan dengan memanfaatkan peluang pendanaan yang lebih baik guna menghasilkan keuntungan yang maksimal dalam memenuhi kebutuhan pendanaan perusahaan dibandingkan menggunakan penghindaran pajak.
- c. Hipotesis ketiga menunjukkan bahwa variabel karakteristik eksekutif berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Dapat disimpulkan bahwa eksekutif yang berkarakter *risk taker* yang berani mengambil risiko dapat mempengaruhi keputusan yang diambil sehingga mendorong pihak eksekutif mengatasnamakan kepentingan perusahaan dalam bertindak untuk menghindari kewajiban membayar pajak dengan nominal yang seharusnya.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah menggunakan metode dan prosedur ilmiah yang ditetapkan ini untuk melihat bagaimana pertumbuhan penjualan, kemampuan manajerial, dan karakteristik eksekutif berdampak pada praktik penghindaran pajak. Namun, dalam penelitian ini terdapat keterbatasan yaitu terdapat laporan keuangan dan tahunan dari sampel penelitian yang memiliki kualitas *scan* gambar yang rendah sehingga memperlambat proses pengumpulan data.

## 5.3 Saran

Dalam melaksanakan penelitian ini, peneliti menyadari bahwa terdapat keterbatasan – keterbatasan yang ditemukan sehingga peneliti memberikan saran – saran yang dapat menjadi masukan kepada penelitian selanjutnya guna menghasilkan penelitian yang lebih baik lagi. Berikut adalah saran – saran yang dapat diberikan:

a. Bagi penelitian selanjutnya

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengubah objek sesuai dengan fenomena yang terbaru dan menambahkan variabel independen lainnya seperti kualitas audit dan manajemen laba sehingga memperluas cakupan faktor yang mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak. Selain itu, peneliti dapat menambahkan variabel intervening atau moderasi untuk menyempurnakan hasil penelitian terdahulu.

b. Bagi investor

Investor diharapkan dapat berhati – hati dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi pada suatu perusahaan dengan melihat kinerja perusahaan melalui laporan keuangan maupun laporan tahunan entitas.

c. Bagi pemerintah

Pemerintah diharapkan dapat menerapkan pembaharuan mengenai kebijakan sistem perpajakan yang ada di Indonesia sehingga tidak ada entitas yang memanfaatkan celah hukum perpajakan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.