

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### V.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit terhadap praktik penghindaran pajak yang dimoderasi oleh kualitas audit dari auditor eksternal pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016 sampai dengan 2018. Berdasarkan data dan hasil pengujian yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil temuan dan analisis penelitian ini menunjukkan bahwa, terdapat pengaruh antara komite audit *size* terhadap praktik penghindaran pajak secara negatif dan signifikan pada perusahaan manufaktur di Indonesia.
2. Hasil temuan dan analisis penelitian ini menunjukkan bahwa, terdapat pengaruh antara karakteristik komite audit *expertise* terhadap praktik penghindaran pajak secara positif dan signifikan pada perusahaan manufaktur di Indonesia.
3. Hasil temuan dan analisis penelitian ini menunjukkan bahwa, terdapat tidak berpengaruh antara karakteristik komite audit *tenure* terhadap praktik penghindaran pajak secara signifikan pada perusahaan manufaktur di Indonesia.
4. Hasil temuan dan analisis penelitian ini menunjukkan bahwa, tidak terdapat efek signifikan kualitas auditor eksternal dalam memoderasi hubungan karakteristik komite audit terhadap praktik penghindaran pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

#### V.2 Keterbatasan

Peneliti memiliki beberapa keterbatasan selama penelitian berlangsung. Penelitian ini memiliki keterbatasan diantaranya:

1. Periode observasi yang terbatas karena penelitian ini hanya menggunakan data 3 tahun yaitu dari tahun 2016 sampai 2018

2. Penelitian ini hanya memakai pengukuran penghindaran pajak dengan satu pengukuran yaitu ETR.

### **V.3 Saran**

Berdasarkan keterbatasan yang telah dipaparkan di atas, maka saran sebagai bentuk rekomendasi kepada penelitian selanjutnya diantaranya adalah

1. Penelitian yang akan dilakukan selanjutnya, diharapkan dapat menambah periode observasi
2. Penelitian yang akan dilakukan selanjutnya, diharapkan memakai pengukuran yang lain dalam penghindaran pajak.