

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN IMPLIKASI**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil temuan penelitian dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Proporsi kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.
2. Proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Proporsi komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.
4. Prporsi kualitas audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

#### **B. Saran**

Adapun saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Menambah atau menggunakan karakteristik *corporate governance* yang lain seperti kepemilikan manajerial maupun dewan direksi juga disarankan oleh peneliti agar dapat memperjelas pengaruh *tax avoidance* diluar variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah rentang waktu penelitian minimal 5 tahun untuk dapat benar-benar melihat perilaku perusahaan terkait tingkat penghindaran pajak.
3. Populasi atau sampel dalam penelitian mungkin bisa diperluas mencakup sektor lainnya selain *property, real estate* dan *building construction*. Rentang waktu yang panjang dan perluasan sector untuk pengambilan sampel dapat memperhatikan perubahan yang cukup signifikan terkait praktik *tax vaoidace*.