

BAB V

PENUTUP

1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data maka dapat disimpulkan hasil penelitian adalah sebagai berikut:

- a. Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
- b. Dewan komisaris yang diproksikan oleh jumlah anggota dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
- c. Dewan komisaris yang diproksikan oleh presentase dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
- d. Komite audit yang diproksikan oleh jumlah anggota komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat penulis berikan untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut :

- a. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan proksi GCG yang lain sehingga dapat meningkatkan kemampuan untuk memprediksi *tax avoidance*.
- b. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan sampel yang lebih luas. Sebagai contoh seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak hanya dibatasi sektor tertentu.
- c. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mencoba menggunakan variabel independen lain. Sebagai contoh menggunakan rasio profitabilitas.

3. Keterbatasan

Penelitian yang telah dilakukan terdapat keterbatasan yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian.

- a. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan sub sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk seluruh sektor yang lain.
- b. Penelitian ini hanya menggunakan CETR untuk proksi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.
- c. Penelitian ini menggunakan variabel komite audit dengan menggunakan jumlah komite audit perusahaan yang mana tidak dapat merefleksikan tugas penting dari komite audit.