

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang dikemukakan dalam Bab IV, maka kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini adalah :

1. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *size*, *leverage*, *profitability*, dewan komisaris, komisaris independen dan dewan direksi berpengaruh secara simultan terhadap *effective tax rate* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini menunjukkan bahwa pengujian dengan uji t ditemukan hanya variabel *profitability* dan dewan komisaris yang berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Sedangkan variabel lain yaitu *size*, *leverage*, komisaris independen dan dewan direksi tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Penelitian ini menunjukkan bahwa dalam pengujian koefisien determinasi menunjukkan nilai *Adjusted R Square* (R^2) yaitu 0,145. Dengan demikian besarnya pengaruh yang diberikan oleh variabel *size*, *leverage*, *profitability*, dewan komisaris, komisaris independen, dan dewan direksi terhadap *effective tax rate* adalah sebesar 14,5%. Sedangkan sisanya sebesar 85,5% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diukur atau diteliti dalam penelitian ini.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian berikutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Pada penelitian ini variabel independen yang digunakan hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 14,5% sehingga 85,5% dipengaruhi oleh variabel lain. Hal ini menunjukkan masih terdapat variabel independen lain yang dapat mempengaruhi *effective tax rate*.
2. Peneliti hanya melakukan periode pengamatan dan analisis data selama empat tahun yaitu tahun 2012 sampai dengan tahun 2015 sehingga menyebabkan sampel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas.
3. Peneliti masih mengandalkan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian dan belum mewakili keseluruhan perusahaan (jenis perusahaan lain) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Saran

Dengan segala keterbatasan yang telah diungkapkan sebelumnya, maka peneliti memberikan beberapa saran untuk kedepannya sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya agar menambah populasi penelitian dan menambah periode pengamatan tahun (lebih dari empat tahun).
2. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *size* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Untuk kalangan akademis dan peneliti selanjutnya, disarankan agar menambah variabel lain yang diduga dapat mempengaruhi *effective tax rate* atau dapat mengganti variabel misalnya

variabel *size* dapat diganti dengan variabel jumlah tenaga professional yang dimiliki oleh perusahaan, dengan menggunakan ukuran biaya professional.

3. Untuk kalangan akademis dan peneliti selanjutnya, lebih disarankan untuk meneliti pada perusahaan yang berskala besar seperti perusahaan yang ada dalam sektor industri barang dan konsumsi.

