

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

- a. Variabel Leverage memiliki Korelasi Positif yang sangat rendah dengan Tarif Pajak Efektif
- b. Variabel Profitabilitas memiliki korelasi Positif yang rendah dengan Tarif Pajak Efektif
- c. Variabel Intensitas Kepemilikan Aset Tetap memiliki korelasi Positif yang rendah dengan Tarif Pajak Efektif
- d. Variabel Intensitas Kepemilikan Persediaan memiliki korelasi Positif yang sangat rendah dengan Tarif Pajak Efektif
- e. Variabel Status Kepemilikan memiliki korelasi Positif yang sangat rendah dengan Tarif Pajak Efektif
- f. Variabel Fasilitas Perpajakan memiliki korelasi Positif yang rendah dengan Tarif Pajak Efektif

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam menginterpretasi hasil analisis, diantaranya adalah :

1. Penelitian hanya melihat korelasi antar variabel, penelitian tidak bisa dilakukan dengan model analisis regresi berganda sehingga tidak dapat melihat pengaruh variabel dependen dengan variabel independennya.
2. Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk menggambarkan perusahaan di Indonesia.
3. Penelitian ini hanya menggunakan angka dalam laporan keuangan, sedangkan dimensi lain diluar laporan keuangan yaitu perilaku manusia mengenai keputusan atau pemilihan tidak terdapat dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran yang dapat diberikan untuk pengembangan penelitian selanjutnya antara lain sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan variabel dependen yang digunakan dan kriteria dalam pemilihan sampel sehingga data yang didapat terdistribusi secara normal dan dapat dilakukan model analisis regresi berganda untuk melihat pengaruh variabel dependen dengan variabel independennya.
2. Penelitian selanjutnya disarankan menggunakan proksi lain untuk mengukur manajemen pajak selain ETR, seperti *book tax differences*.
3. Penelitian Selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel penelitian, sehingga hasil penelitian dapat lebih menggambarkan keseluruhan populasi dengan melakukan perluasan sektor perusahaan yang diteliti

4. Menggunakan variabel atau faktor lain yang berada diluar laporan keuangan, seperti komisar Independen, *Corporate Governance*.



THE
Character Building
UNIVERSITY