

BAB V PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian tentang “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Bidang Manufaktur dan Pertambangan pada Tahun 2019-2021”, menghasilkan hasil akhir sebagai berikut:

1. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan bidang manufaktur dan pertambangan pada tahun 2019-2021. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar 0,065 lebih dari nilai signifikansi $> 0,05$ dan nilai t hitung $2,351 < t$ tabel $2,571$.
2. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan bidang manufaktur dan pertambangan pada tahun 2019-2021. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar 0,492 lebih dari nilai signifikansi $> 0,05$ dan nilai t hitung $0,741 < t$ tabel $2,571$.
3. Dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan bidang manufaktur dan pertambangan pada tahun 2019-2021. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar 0,938 lebih dari nilai signifikansi $> 0,05$ dan nilai t hitung $0,082 < t$ tabel $2,571$.
4. *Good corporate governance* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan bidang manufaktur dan pertambangan pada tahun 2019-2021. *Good corporate governance* diprosikan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris independen, ditunjukkan dengan nilai *prob. F* hitung $0,183 > \text{nilai sig. } 0,05$.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan, tetapi peneliti hanya akan memaparkan tiga keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan pada bidang manufaktur dan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai populasi, dan menggunakan perusahaan yang telah melakukan praktik *tax avoidance* sebagai sampel. Sehingga penelitian ini belum mampu mewakili semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Penelitian ini hanya menggunakan tiga tahun penelitian, yaitu dari tahun 2019 sampai 2021.

3. Penelitian ini menggunakan variabel terikat *tax avoidance* yang diukur dengan menggunakan metode Cash ETR.

C. Saran

Berdasarkan penelitian yang sudah dilaksanakan, peneliti mempunyai beberapa saran yang dapat digunakan untuk:

1. Kepentingan perusahaan, diharapkan mampu meningkatkan pengawasan *Good Corporate Governance* agar praktik *tax avoidance* tidak terjadi pada perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya agar menambahkan tahun penelitian, menambahkan variabel bebas lainnya yang mempunyai kaitan dengan *tax avoidance*, dan dapat menggunakan metode lain dalam mengukur praktik *tax avoidance* karena masih terdapat dua cara yang dapat digunakan.

