

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan sebanyak 30 perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022, maka dari hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel profitabilitas yang diukur dengan *Return On Asset (ROA)*, maka hipotesis penelitian diterima dan hasil uji profitabilitas menunjukkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022, sehingga profitabilitas masih dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti jika profitabilitas meningkat maka tingkat *tax avoidance* dalam perusahaan akan meningkat juga.
2. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel ukuran perusahaan yang diukur dengan Logaritma Natural (LN), maka hipotesis penelitian diterima dan hasil uji ukuran perusahaan menunjukkan tidak signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022, sehingga ukuran perusahaan masih dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti jika ukuran perusahaan menurun maka tingkat *tax avoidance* dalam perusahaan akan menurun juga.
3. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel karakter eksekutif yang diukur dengan *Risk*, maka hipotesis penelitian diterima dan hasil uji karakter eksekutif menunjukkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Tahun 2018-2022, sehingga karakter eksekutif masih dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti jika karakter eksekutif meningkat maka tingkat *tax avoidance* dalam perusahaan akan meningkat juga.

4. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel moderasi *corporate governance*, maka hipotesis penelitian diterima dan dinyatakan hasil uji menunjukkan *corporate governance* mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Oleh karena itu, dapat dikatakan bahwa interaksi antara *corporate governance* dengan profitabilitas dapat dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti jika *corporate governance* pada perusahaan meningkat, maka akan memperkuat hubungan pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* suatu perusahaan.
5. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel moderasi *corporate governance*, maka hipotesis penelitian tidak dapat diterima dan dinyatakan hasil uji menunjukkan *corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Oleh karena itu, dapat dikatakan bahwa interaksi antara *corporate governance* dengan ukuran perusahaan tidak dapat dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti jika *corporate governance* suatu perusahaan meningkat, maka akan memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* suatu perusahaan.
6. Berdasarkan hasil pengujian dari variabel moderasi *corporate governance*, maka hipotesis penelitian diterima dan dinyatakan hasil uji menunjukkan *corporate governance* mampu memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap *tax avoidance*. Oleh karena itu, dapat dikatakan bahwa interaksi antara *corporate governance* dengan karakter eksekutif dapat dijadikan acuan untuk melakukan penghindaran pajak pada perusahaan *Food And Beverage* dalam meminimalkan beban pajak yang terutang. Hal ini berarti

jika *corporate governance* pada perusahaan meningkat, maka akan memperkuat hubungan pengaruh karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* suatu perusahaan.

B. Saran

Saran yang dapat diambil dari hasil penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagi Perusahaan

Untuk perusahaan diharapkan dapat melakukan penghindaran pajak yang dapat meminimalkan beban pajak pada suatu perusahaan, sehingga investor dapat melihat penghindaran pajak dalam meningkatkan profitabilitas, ukuran perusahaan, dan karakter eksekutif.

2. Bagi Investor

Untuk para investor diharapkan lebih berhati-hati dalam menanamkan modal pada perusahaan, serta lebih cermat dan teliti dalam mengawasi perkembangan kondisi internal perusahaan dengan tidak mengabaikan faktor eksternal perusahaan.

3. Bagi penelitian selanjutnya

Untuk penelitian selanjutnya lebih mempertimbangkan dalam pengambilan objek penelitian dan pemilihan variabel yang akan diteliti. Selain itu, peneliti selanjutnya juga disarankan untuk menambah variabel lain dalam melakukan penelitian *tax avoidance*.