

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh antara kompensasi manajemen berbasis saham, dewan direksi dan reputasi auditor terhadap manajemen pajak yang diproksikan dengan tarif pajak efektif atau *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini mengambil sampel 15 perusahaan manufaktur dengan laporan tahunan selama tiga tahun berturut-turut sehingga sampel yang digunakan sebanyak 45. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder dengan metode pengumpulan data menggunakan *Purposive sampling*. Pada penelitian ini juga alat analisis yang digunakan adalah program SPSS 20.0. Hasil dari penelitian ini memperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil pengujian Hipotesis pertama dapat diketahui bahwa, variabel kompensasi manajemen berbasis saham berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.
2. Berdasarkan hasil pengujian Hipotesis kedua dapat diketahui bahwa, variabel dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.
3. Berdasarkan hasil pengujian Hipotesis ketiga dapat diketahui bahwa, variabel reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak.

5.2. Saran

Saran yang dapat diberikan bagi penelitian selanjutnya agar menjadi lebih baik lagi, adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah sampel perusahaan, dimana pada penelitian ini hanya menggunakan 28 perusahaan yang sesuai dengan kriteria.
2. Menambah jangka waktu penelitian agar semakin banyak data perusahaan yang dapat digunakan sebagai sampel penelitian sehingga dapat digunakan untuk memprediksi dan hasil penelitian selanjutnya hasil penelitian semakin baik.

3. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang dapat mempengaruhi manajemen pajak perusahaan agar hasil yang diperoleh lebih akurat dan bervariasi, seperti variabel intensitas aset tetap perusahaan, komite audit, dewan komisaris, dan lain-lain.
4. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi lain untuk mengukur manajemen pajak selain ETR, seperti *GAAP ETR*, *book tax differences* dan lain-lain.

5.3 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang menyangkut beberapa hal, diantaranya adalah :

1. Teori yang masih sangat minim dan belum begitu banyak penelitian yang menguji hubungan ini, sehingga peneliti mengalami keterbatasan dalam menginterpretasi hasil penelitian.
2. Periode pengamatan pada penelitian ini relatif pendek, yaitu selama tiga tahun.
3. Jumlah perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini relatif sedikit, yaitu 28 perusahaan.