

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

### 1.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai pengaruh *related party transaction* dan *foreign ownership* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2016-2019, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Related party transaction* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa transaksi yang dilakukan oleh perusahaan yang memiliki hubungan istimewa menjadi salah satu alasan perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak.
2. *Foreign ownership* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pihak asing yang telah menanamkan modal dengan persentase lebih dari 20% maka pihak asing memiliki pengaruh signifikan dalam mengendalikan perusahaan termasuk keputusan untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

### 1.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah diusahakan dan dilaksanakan sesuai dengan prosedur ilmiah, namun demikian masih memiliki keterbatasan yaitu:

1. Variabel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini hanya terdiri dari dua variabel, yaitu *related party transaction* yang diukur dengan piutang transaksi pihak berelasi dan *foreign ownership* yang diukur dengan jumlah kepemilikan saham asing, sedangkan masih terdapat faktor lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*.
2. Sampel yang digunakan pada penelitian ini hanya pada perusahaan sektor pertanian dan pertambangan.

### 1.3 Saran

Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan, maka peneliti mengajukan beberapa saran yang dapat dikemukakan sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan Sektor Pertanian dan Pertambangan

Berdasarkan temuan diduga adanya praktik *tax avoidance* yang dipicu oleh adanya *related party transaction* dan *foreign ownership* dalam penelitian ini. Maka dari itu, perusahaan dihimbau dapat lebih memperhatikan faktor-faktor tersebut sehingga dapat membantu dalam pengambilan keputusan perusahaan dan menyadari pentingnya etika bisnis yang ada.

## 2. Bagi Calon Investor

Berdasarkan temuan diduga ada beberapa faktor terkait praktik *tax avoidance* dalam penelitian ini, hal tersebut berguna sebagai bahan pertimbangan untuk pengambilan keputusan dalam menganalisis sebuah laporan keuangan.

## 3. Bagi Regulator

Berdasarkan temuan dalam penelitian ini diduga perusahaan yang memiliki *related party transaction* dan *foreign ownership* mendorong untuk melakukan praktik *tax avoidance*. Maka dari itu, pihak Direktorat Jenderal Pajak selaku regulator dapat memberikan sanksi tegas bagi perusahaan yang terbukti melakukan *tax avoidance*. Selain itu juga, temuan ini dapat menjadi pertimbangan dalam membuat kebijakan perpajakan dimasa depan dapat lebih sempurna.

## 4. Bagi Penelitian Selanjutnya

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah atau menggunakan faktor lain yang mungkin memiliki pengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *tax avoidance*, menambah atau menggunakan objek penelitian ke lingkup yang lebih luas dan rentang waktu pengamatan yang lebih lama, serta menggunakan proksi pengukuran lain jika data yang diteliti tersedia.