

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan uraian pembahasan yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya, sehingga penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Karakter eksekutif memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa karakter eksekutif semakin tinggi maka semakin rendah nilai CETR, artinya semakin tinggi tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
2. *Thin capitalization* memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa adanya *thin capitalization* yang semakin besar maka semakin tinggi nilai CETR menandakan semakin rendah indikasi *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
3. Konservatisme akuntansi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa adanya konservatisme akuntansi tidak mengindikasikan adanya tindakan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
4. Koneksi politik tidak mampu memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR.
5. Koneksi politik tidak mampu memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR.

6. Koneksi politik mampu memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa adanya koneksi politik dapat dimanfaatkan untuk merancang tindakan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.

B. Implikasi dan Saran

1. Implikasi

a) Pihak Akademisi

Penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat sebagai bahan referensi dan pustaka di perguruan tinggi sebagai kajian literatur pada penelitian selanjutnya mengenai pengaruh karakter eksekutif, *thin capitalization* dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance* serta koneksi politik pada perusahaan energi yang terdaftar di BEI.

b) Bagi Manajemen Perusahaan

Perusahaan diharapkan dapat lebih memperhitungkan segala risiko yang ditanggung atas setiap kebijakan atau keputusan yang diambil karena akan mempengaruhi citra perusahaan di mata publik apabila menyalahgunakan kewenangan yang dimiliki atau jika terbukti melakukan pelanggaran pajak secara hukum.

2. Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan serta simpulan yang telah dijelaskan sebelumnya, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut :

- a) Penelitian ini menghadapi keterbatasan dalam memuat sumber informasi tentang koneksi politik yaitu hanya melalui data sekunder berupa laporan keuangan dan publikasi internet. Sehingga diharapkan peneliti selanjutnya untuk dapat melakukan riset lebih mendalam seperti menambah metode penilaian dengan lebih akurat.
- b) Pada penelitian ini juga terbatas pada jumlah sampel dan periode penelitiannya. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambah variasi jumlah sampel maupun variasi sektor perusahaan yang diteliti serta menyesuaikan dengan data terbaru yang telah diperbaharui.