

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan diatas dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- 1) Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- 2) Persistensi Laba berpengaruh terhadap penghindaran pajak diperusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- 3) Pertumbuhan Penjualan tidak dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan Institusional terhadap penghindaran pajak diperusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- 4) Pertumbuhan Penjualan tidak dapat memoderasi (memperlemah) hubungan antara Persistensi Laba terhadap penghindaran pajak diperusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

5.2 Saran

1. Walaupun kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak namun kepemilikan institusional tetap diperlukan dalam rangka peningkatan kapasitas permodalan perusahaan sehingga perlu untuk dipertahankan dalam perusahaan.

2. Persistensi laba yang merupakan gambaran perubahan laba dibandingkan dengan aset harus terus ditingkatkan, namun bukan berarti mendorong dilakukannya penghindaran pajak akan tetapi pada kinerja perusahaan
3. Perusahaan perlu terus meningkatkan penjualannya karena kenaikan penjualan merupakan salah satu indikator adanya potensi kenaikan laba.
4. Perusahaan dalam pengelolaan keuangannya agar tetap berpedoman pada *prinsip Good corporate governance (GCG)* dan tidak melakukan upaya-upaya penghindaran pajak yang tidak sesuai dengan prinsip akuntansi maupu peraturan yang berlaku
5. Untuk mendapatkan gambaran yang lebih luas tentang kepemilikan institusional, persistensi laba, pertumbuhan penjualan dan penghindaran pajak. disarankan agar penelitian selanjutnya memperbanyak sampel maupun tahun penelitian atau pada bidang perusahaan yang lain