

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Tujuan dari hasil penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap persepsi etis *tax avoidance* yang dimoderasi oleh orientasi etis. Berdasarkan pengujian dan pembahasan yang telah dipaparkan sebelumnya maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Pengetahuan perpajakan tidak berpengaruh terhadap persepsi etis *tax avoidance*. Tinggi rendahnya tingkat pengetahuan perpajakan seseorang tidak berpengaruh terhadap persepsi etis *tax avoidance*.
2. Orientasi etis tidak memoderasi pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap persepsi etis *tax avoidance*. Kecendrungan orientasi etis seseorang tidak dapat berpengaruh terhadap persepsi etis *tax avoidance* serta tidak bisa memoderasi pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap persepsi etis *tax avoidance*.

#### 5.2 Keterbatasan

Setelah dilakukan analisis terdapat beberapa keterbatasan dalam hasil penelitian ini. Pertama, Penelitian ini hanya berfokus pada pengaruh pengetahuan perpajakan terhadap persepsi etis *tax avoidance* sehingga belum mampu menganalisis faktor-faktor lain yang mempengaruhi persepsi etis *tax avoidance*. Kedua, responden dalam penelitian ini hanya mahasiswa akuntansi yang berasal dari universitas di Kota Padang sehingga hasil penelitian belum mampu mengeneralisasi secara keseluruhan. Penelitian ini juga belum meneliti mengenai interaksi dari berbagai faktor yang dapat berpengaruh terhadap persepsi etis seseorang. Penelitian ini masih menganalisis tingkat pengetahuan mahasiswa secara umum dan belum memperhatikan tingkatan pengetahuan mahasiswa berdasarkan taksonomi bloom. Selain itu sampel pada penelitian ini belum didesain berdasarkan banyak populasi dari setiap universitas yang menjadi responden dalam penelitian ini.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah dipaparkan diatas, maka saran pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya dapat melakukan penambahan responden yang berasal dari jurusan yang berbeda ataupun dari orang-orang yang berhubungan langsung dengan praktik *tax avoidance*.
2. Penelitian selanjutnya disarankan meneliti faktor-faktor lain yang berpengaruh terhadap persepsi etis *tax avoidance*.
3. Peneliti selanjutnya juga dapat meneliti variabel moderasi yang mampu memoderasi hubungan antara pengetahuan perpajakan terhadap persepsi etis *tax avoidance*.

### 5.4 Implikasi

Implikasi dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya  
Penelitian ini dapat menambah wawasan yang berhubungan dengan *tax avoidance* serta dapat dijadikan sebagai pembanding bagi penelitian selanjutnya yang membahas persepsi etis *tax avoidance*.
2. Pemerintah  
Penelitian ini juga diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak yang terlibat dalam pembuatan aturan perpajakan agar lebih memperjelas ketentuan sehingga tidak terdapat kelemahan-kelemahan, celah ataupun area abu-abu yang dapat dimanfaatkan oleh wajib pajak untuk mengurangi jumlah pajak yang dibayar sehingga pendapatan negara yang berasal dari pajak diterima secara optimal.
3. Institusi pendidikan  
Sebaiknya memasukkan etika perpajakan dalam kurikulum agar lebih patuh terhadap peraturan perpajakan serta memiliki persepsi etis yang benar mengenai perpajakan.