

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komisaris independen, komite audit, transaksi hubungan istimewa, dan *capital intensity* terhadap *Effective tax rate* pada perusahaan sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disajikan, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Komisaris independen berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Effective Tax Rate* pada perusahaan sektor Pertambangan periode 2018-2021. Hasil ini menunjukkan bahwa komisaris independen dapat meningkatkan *Effective tax rate* tapi pengaruhnya tidak signifikan.
2. Komite audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Effective Tax Rate* pada perusahaan sektor Pertambangan periode 2018-2021.
3. Transaksi hubungan istimewa tidak berpengaruh dan signifikan terhadap *Effective Tax Rate* pada perusahaan sektor Pertambangan periode 2018-2021. Hasil ini menunjukkan apabila peningkatan transaksi hubungan istimewa maka tidak akan berdampak terhadap peningkatan *effective tax rate*.
4. *Capital intensity* tidak berpengaruh dan signifikan terhadap *Effective Tax Rate* pada perusahaan sektor Pertambangan periode 2018-2021. Hasil ini menunjukkan apabila terjadi peningkatan *capital intensity* maka tidak akan berdampak terhadap peningkatan *effective tax rate*.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

1. Dari sampel yang ada berjumlah 54 perusahaan, namun hanya 12 perusahaan saja yang dapat digunakan untuk dilakukan penelitian dikarenakan beberapa perusahaan tidak memenuhi kriteria penelitian seperti perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan secara konsisten, dan perusahaan yang mengalami kerugian pada laporan keuangannya sehingga belum mendapatkan hasil yang maksimal.
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi *effective tax rate* dalam penelitian ini hanya terdiri dari 4 variabel, yaitu komisaris independen, komite audit, transaksi

hubungan istimewa, dan *capital intensity*, sedangkan masih banyak faktor lain yang mempengaruhi *effective tax rate*.

3. Penelitian ini membatasi tahun observasi yaitu selama 4 tahun yang dimulai dari tahun 2018-2021. Sampel ini hanya sebagian kecil dari sekian banyak perusahaan yang terdaftar di BEI, sehingga dapat dikatakan hasil penelitian ini kurang memberikan gambaran secara keseluruhan dari populasi perusahaan yang terdaftar di BEI selama tahun penelitian.

### 5.3 Saran

Adapun saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya ataupun berguna bagi penelitian ini yaitu:

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas objek, populasi, dan sampel diberbagai sektor perusahaan, seperti sektor manufaktur, sektor konsumen, sektor finansial dan lain-lain.
2. Penelitian selanjutnya agar dapat menambahkan variabel independen lainnya yang diduga dapat berpengaruh terhadap *effective tax rate* seperti asimetris informasi, kualitas audit, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial dan lain-lain.
3. Periode penelitian yang dilakukan hanya 4 tahun dari tahun 2018-2021. Untuk penelitian selanjutnya agar dapat memperpanjang periode sampel penelitian dan dapat memberikan informasi yang lebih reliabel untuk memperoleh perkiraan yang akurat.

