

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Hasil penelitian dapat disimpulkan, sebagai berikut :

- i. GCG tidak signifikan terhadap *tax management*, GCG tidak berkontribusi secara langsung terhadap *tax management* yang lebih baik, meskipun terdapat harapan bahwa penerapan prinsip-prinsip GCG dapat meningkatkan strategi dan praktik *tax management* pada emiten.
- ii. CSR tidak signifikan terhadap *tax management*, CSR diharapkan dapat meningkatkan transparansi dan akuntabilitas perusahaan, dalam konteks penelitian ini, implementasinya tidak berkontribusi secara langsung terhadap praktik *tax management* yang baik.
- iii. *Firm size* tidak memoderasi pengaruh GCG terhadap *tax management*, *firm size* tidak berperan sebagai variabel moderator dalam hubungan antara GCG dan *tax management*, karena adanya faktor lain yang mungkin berperan dalam hubungan antara GCG dan *tax management*.
- iv. *Firm size* tidak memoderasi pengaruh GCG terhadap *tax management*, struktur manajemen emiten dalam CSR yang berkontribusi kepada masyarakat dan lingkungan dan berpotensi meningkatkan ukuran perusahaan cenderung dengan *firm size* yang lebih kecil.

5.2 Implikasi

Saran penelitian, sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti Selanjutnya

Dapat berkontribusi pada pemahaman yang lebih baik mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi hubungan antara GCG, CSR, *firm size*, dan *tax management*, dan dapat memberikan rekomendasi yang lebih konkret untuk kebijakan dan praktik emiten untuk meningkatkan kepatuhan pajak dan transparansi.

2. Kebijakan Praktis

Upaya untuk meningkatkan *tax management* melalui GCG dan CSR harus didasarkan pada pemahaman yang lebih mendalam tentang interaksi antara kedua aspek dengan praktik pajak dan karakteristik perusahaan.

3. Kelemahan

- a. Penelitian dengan rentang waktu yang singkat mungkin tidak dapat menangkap dinamika hubungan antara GCG, CSR, dan *tax management* yang berubah seiring waktu.
- b. Sampel terlalu kecil atau tidak mewakili populasi perusahaan secara keseluruhan, hasilnya mungkin tidak dapat digeneralisasi.
- c. Penelitian yang tidak memasukkan variabel kontrol yang tepat dapat menimbulkan hasil yang tidak akurat.

4. Saran

- a. Untuk peneliti selanjutnya untuk melakukan penelitian *longitudinal* yang mencakup periode yang lebih lama untuk menangkap perubahan dan dinamika dalam hubungan antara GCG, CSR, dan *tax management*.
- b. Untuk peneliti selanjutnya untuk menggunakan metode sampling yang lebih ketat, seperti stratified sampling, agar sampel yang diambil dapat mencerminkan karakteristik populasi secara lebih akurat.
- c. Untuk peneliti selanjutnya untuk melakukan kajian pustaka untuk menemukan penelitian sebelumnya yang menunjukkan variabel lain yang mungkin berpengaruh, sehingga dapat memperkaya kerangka penelitian.