

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari penelitian dan pembahasan mengenai persepsi penggelapan pajak yang dipengaruhi oleh variabel – variabel yang terdiri dari *Islamic Governance Score, leverage, profitabilitas*, ukuran perusahaan dan *Islamic Social Reporting Index*. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan terkait penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. *Islamic Governance Score* berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap *Islamic Social Reporting Index*.
2. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *Islamic Social Reporting Index*.
3. *Profitabilitas* berpengaruh positif signifikan terhadap *Islamic Social Reporting Index*.
4. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *Islamic Social Reporting Index*.

#### 5.2 Keterbatasan

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Dalam penelitian ini peneliti hanya terdapat 13 Bank Syariah pada periode 2017-2020, dan untuk 2021 hanya menggunakan 11 bank syariah sehingga data yang digunakan dalam penelitian ini hanya 63 data.
2. Variabel – variabel yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas yaitu *Islamic governance score, leverage, profitabilitas*, dan ukuran perusahaan terhadap *Islamic social reporting index*.

#### 5.3 Saran

Menambahkan variabel independen lain selain dari *Islamic governance score, leverage, profitabilitas*, dan ukuran perusahaan yang dapat mempengaruhi *Islamic social reporting index* terhadap masyarakat, dan karyawan. Bagi peneliti selanjutnya

diharapkan memiliki periode pengamatan yang lebih dari lima tahun, sehingga jumlah sampel dan batas waktu pengamatan perusahaan tidak sedikit.