

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity*, *sales growth*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. *Capital intensity* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. *Sales Growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
4. *Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Pada penelitian yang dilakukan ini tentunya memiliki beberapa keterbatasan, yaitu sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini tidak dapat mewakili secara keseluruhan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia karena peneliti hanya mengambil sampel dari 32 perusahaan.

2. Peneliti hanya meneliti periode tahun 2011 sampai dengan 2013 dikarenakan adanya perbedaan tarif pajak yang berlaku pada tahun sebelumnya.
3. Periode pengamatan tiga tahun sehingga jumlah sampel penelitian hanya tiga kali jumlah perusahaan, yaitu 96.
4. Variabel independen yang digunakan hanya ukuran perusahaan, capital intensity, sales growth, dan leverage.

5.2.2 Saran

Adapun saran yang peneliti ajukan kepada penelitian-penelitian berikutnya yang berkaitan dengan *tax avoidance*, yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah perusahaan untuk dijadikan sampel agar penelitian selanjutnya dapat mewakili secara keseluruhan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah rentang waktu yang digunakan agar peneliti berikutnya dapat melihat dengan jelas perilaku perusahaan berkaitan *tax avoidance*.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah periode pengamatan agar jumlah sampel yang digunakan lebih banyak.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memasukan variabel independen lainnya yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*. Contohnya profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal.