

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt* dengan *leverage* sebagai variabel *intervening*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. *Tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. *Tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt* dengan *leverage* sebagai variabel *intervening* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

#### **5.2 keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, karena sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya perusahaan manufaktur saja.
2. Tidak semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang digunakan menjadi sampel, dikarenakan terdapat beberapa sampel perusahaan yang tidak memenuhi kriteria dan tidak memberikan informasi yang dibutuhkan.

3. Periode pengamatan belum maksimal, yaitu hanya empat tahun saja.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak memiliki keterbatasan. Maka dari itu, penulis mengajukan beberapa saran yang dapat digunakan untuk bahan pertimbangan di penelitian selanjutnya :

1. Peneliti selanjutnya disarankan agar menambah sampel yang lebih banyak, karena penulis hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian.
2. Penggunaan data yang lebih lengkap dan rentang periode waktu penelitian yang lebih panjang sehingga lebih mampu untuk dapat dilakukan generalisasi atas hasil penelitian tersebut.
3. Jumlah sampel yang digunakan tidak hanya empat tahun, tetapi lebih dari empat tahun.