

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan pada hasil penelitian, kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan secara parsial memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. *Capital intensity* secara parsial memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. *Leverage* secara parsial memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Terdapat pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage* secara simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Sehubungan dengan penelitian yang dilakukan tentunya terdapat beberapa keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, karena peneliti hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur saja.
2. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak semuanya digunakan menjadi sampel karena peneliti menggunakan *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Sampel yang diambil adalah perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria-kriteria tertentu.
3. Periode pengamatan hanya tiga tahun sehingga jumlah sampel penelitian hanya tiga kali jumlah perusahaan sampel yaitu 102.

5.2.2 Saran

Adapun saran yang peneliti ajukan untuk penelitian-penelitian selanjutnya untuk melihat adanya *tax avoidance* yang dilakukan suatu perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Sampel penelitian tidak terbatas untuk perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia saja, akan tetapi seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga hasil penelitian diharapkan memberikan hasil yang dapat digeneralisasi keseluruhan perusahaan di Indonesia.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan *random sampling* sehingga perusahaan yang terdaftar Bursa Efek Indonesia dapat dijadikan sampel dan penelitian dapat menggambarkan keseluruhan perusahaan di Indonesia.
3. Periode pengamatan dapat ditambah seperti dalam rentang waktu lima tahun sehingga jumlah sampel penelitian juga dapat bertambah.

Adapun saran yang peneliti ajukan untuk pihak-pihak lainnya untuk melihat adanya *tax avoidance* yang dilakukan suatu perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Bagi pihak Direktorat Jenderal Pajak agar lebih mengawasi pelaksanaan kewajiban pihak perusahaan. Terdapat factor-faktor sebagai indikasi adanya penghindaran pajak yang dilakukan manajemen perusahaan-perusahaan yang memilih tingkat *capital intensity*, *leverage* tinggi dapat diindikasikan melakukan *tax avoidance*.
2. Bagi pihak investor lebih berhati-hati dalam memilih perusahaan ketika akan berinvestasi dikarenakan perusahaan yang memiliki *capital intensity*, *leverage* tinggi dapat diindikasikan melakukan *tax avoidance*.

