

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji apakah *tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt* dengan *leverage* sebagai variabel intervening. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa

1. *Tax avoidance* berpengaruh terhadap *cost of debt* 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 dan Saran

5.2.1. 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 tiga tahun saja.

5.2.2. Saran

Beberapa saran terkait hasil penelitian diantaranya sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian dengan menggunakan sampel yang tidak terbatas perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia saja tetapi seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Jumlah sampel yang digunakan tidak hanya tiga tahun, tetapi lebih dari tiga tahun.