

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan peneliti dapat disimpulkan sebagai berikut :

- a. Manajemen laba berpengaruh terhadap penghindaran pajak
- b. *Transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis data yang dilakukan serta hasil pengujian data yang diperoleh, peneliti memberikan saran kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut :

- a. Diharapkan dapat menggunakan sampel perusahaan selain disektor *food and beverage* seperti perusahaan disektor pertanian, pertambangan, properti, keuangan dan sektor lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dapat juga mencari jumlah perusahaan yang lebih banyak agar lebih baik dalam memperoleh fenomena penghindaran pajak.
- b. Diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak seperti profitabilitas, *size*, pengaruh leverage, *cost of debt*, komite audit dan masih banyak lagi variabel yang dapat di eksplor dengan penghindaran pajak sebagai variabel dependen.

5.3 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, keterbatasan-keterbatasan tersebut yaitu :

- a. Banyak perusahaan sektor *food and beverage* yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) yang tidak mempublikasikan data laporan tahunan secara lengkap berturut-turut enam tahun dari tahun 2017-2022 sehingga data tidak dapat ditemukan dan mengakibatkan jumlah sampel penelitian menjadi terbatas.
- b. Penelitian ini terfokus pada perusahaan yang terdaftar di BEI. Terdapat perusahaan yang melakukan pelaporan keuangan perusahaannya dengan menggunakan media *website* dan laporan berkelanjutan, namun sumber data perusahaan pada penelitian ini terbatas pada laporan tahunan perusahaan serta keuangan perusahaan saja.
- c. Penelitian ini hanya menguji manajemen laba, transfer pricing, dan penghindaran pajak saja. Sedangkan variabel lainnya tidak diuji dalam penelitian ini