

BAB V. KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa setelah perusahaan mengikuti program *tax amnesty* didapati sebagai berikut:

1. *Profitability* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan, maka peneliti menyarankan beberapa hal sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan memperluas sampel, tidak hanya terbatas pada perusahaan manufaktur saja.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah tahun atau periode penelitian dengan periode pengamatan yang lebih panjang dan menggunakan metode penelitian yang berbeda.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jurnal-jurnal internasional sebagai acuan kepustakaan, karena pembahasan terkait *tax avoidance* juga dilakukan di negara-negara lain.
4. Melakukan penelitian secara berkelanjutan agar diketahui pengembangan pengungkapan *tax avoidance* dari tahun ke tahun.