

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk menguji kompensasi manajemen, *capital intensity* dan *leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur selama periode 2016-2018. Penelitian ini menggunakan model analisis data panel dalam menguji hipotesis dimana modelnya menggunakan variabel penghindaran pajak, kompensasi manajemen, *capital intensity*, dan *leverage*.

Kompensasi manajemen berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini mengartikan bahwa apabila kompensasi manajemen mengalami kenaikan maka penghindaran pajak akan mengalami peningkatan, sebaliknya apabila kompensasi manajemen mengalami penurunan maka penghindaran pajak juga akan menurun.

Capital Intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa tingkat *Capital Intensity* tidak memotivasi manajemen untuk melakukan penghindaran pajak, karena perusahaan mengalokasikan modal pada aset tetap dengan tujuan untuk mendukung operasional dan produksi perusahaan manufaktur dalam menghasilkan laba bagi perusahaan.

Leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil ini karena perusahaan menghindari beban bunga yang dapat menambah beban pajak perusahaan dalam bentuk pph pasal 23 dan menghindari resiko gagal bayar atau kredit macet yang dapat menyebabkan turunnya kepercayaan pemegang saham terhadap kinerja dari manajemen perusahaan

V.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, maka bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memilih sampel dan populasi dengan menggunakan perusahaan lain serta tahun penelitian diperpanjang sehingga dapat memperoleh hasil yang lebih akurat

dan mencerminkan keadaan yang sebenarnya. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan variabel lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak seperti *transfer pricing*, *inventory intensity* dan lain sebagainya