

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data serta pembahasan dari penelitian dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*” pada perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017 – 2019. Kesimpulan yang dapat diambil ialah hasil pengujian hipotesis pertama yaitu profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Hasil analisis dari penelitian ini juga menemukan kesimpulan bahwa hipotesis kedua yaitu *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Analisis penelitian ini membuktikan bahwa tinggi rendahnya nilai *transfer pricing* tidak berdampak perusahaan yang melaksanakan praktik *tax avoidance*.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ketiga membuktikan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap praktik *tax avoidance*. Analisis pada penelitian ini membuktikan bahwa nilai *current ratio* berpengaruh positif terhadap terjadinya *tax avoidance*.

5.2 Saran

Didasarkan pada kesimpulan yang telah diuraikan, saran bermanfaat untuk penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan variabel – variabel pada penelitian ini yaitu :

- a. Bagi peneliti selanjutnya, dapat melakukan penelitian dengan menambahkan variabel lainnya, dikarenakan nilai R – Square hanya sebesar 21,06% serta sisanya dipengaruhi oleh faktor – faktor lain di luar penelitian ini. Bisa ditambahkan beberapa variabel yang berhubungan dengan *tax avoidance*, seperti capital intensity, dewan komisaris, komite audit, leverage, sales growth dan faktor lainnya.
- b. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini yang membuktikan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang berarti kedua faktor tersebut harus diperhatikan oleh manajemen perusahaan supaya tidak melakukan tindakan agresif terhadap pajak mengandalkan kedua faktor tersebut,

- c. Bagi pemerintah maupun lembaga pajak, penelitian ini bisa menjadi salah satu acuan untuk membuat peraturan atau kebijakan mengenai *tax avoidance* khususnya menggunakan faktor profitabilitas dan likuiditas. Hasil penelitian ini bisa membuktikan bahwa kedua faktor tersebut berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.