

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Penelitian ini dilakukan guna menganalisis hubungan pengaruh antara *organizational capital* dan *transfer pricing aggressiveness* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan hasil uji yang telah dilakukan, berikut merupakan kesimpulan dalam penelitian ini:

1. *Organizational capital* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Pengeluaran yang dilakukan oleh perusahaan dalam *SGA expense* nyatanya sebagian besar dikeluarkan untuk biaya-biaya yang bertujuan mendukung operasional perusahaan, sehingga tidak dapat dijadikan sebagai pengurang beban pajak perusahaan.
2. *Transfer pricing aggressiveness* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dengan peraturan yang telah ditetapkan serta kelaziman dari transaksi antar pihak berelasi tidak membuat *transfer pricing aggressiveness* dimanfaatkan sebagai metode dalam penghindaran pajak, melainkan untuk peningkatan laba dari perusahaan tersebut dengan melakukan transaksi antar pihak berafiliasi.

#### **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Sebuah penelitian tidak luput dari sejumlah keterbatasan yang ada, termasuk dalam penelitian ini. Keterbatasan yang dialami adalah sebagai berikut:

1. Ditemukannya perusahaan yang tidak melakukan publikasi terhadap laporan tahunan dan laporan keuangannya selama periode penelitian sehingga mengurangi sampel dalam penelitian.
2. Ditemukannya laporan tahunan dan laporan keuangan dengan kualitas *scan* rendah yang dapat membuat pembaca menjadi kesulitan dalam membaca dan mengumpulkan data.
3. Informasi mengenai data yang digunakan dalam penelitian hanya terbatas pada informasi yang diungkapkan oleh perusahaan dalam

laporan tahunan dan laporan keuangan yang telah dipublikasi dalam situs resmi Bursa Efek Indonesia maupun situs resmi perusahaan.

### 5.3. Saran

Berdasarkan hasil uji dan pembahasan yang telah dijabarkan, serta adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka peneliti selanjutnya:

1. Disarankan untuk lebih memperdalam serta melakukan pengembangan terhadap pengukuran pada variabel *organizational capital* dan hubungannya dengan *tax avoidance*.
2. Disarankan untuk melakukan pengembangan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* dengan menggunakan variabel lain, seperti koneksi politik, pengendalian internal, atau variabel-variabel lain selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini.