

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

V.2 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui hasil uji dari kepemilikan keluarga, *financial distress* dan *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak dengan menggunakan pengukuran *book tax difference* (BTD) dan STATA versi 13 sebagai alat ukur. Hasil analisis dari data dan uji hipotesis yang dilakukan memperoleh kesimpulan sebagai berikut: Tingkat penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur pada tahun 2015-2018 menggunakan BTD sebesar 0.0861 atau sebesar 8.61%. Kepemilikan keluarga yang diuji menghasilkan tidak adanya pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya *financial distress* menghasilkan adanya pengaruh yang negatif terhadap penghindaran pajak. Serta *thin capitalization* memiliki hasil yang menunjukkan bahwa tidak adanya pengaruh terhadap penghindaran pajak.

V.2 Keterbatasan & Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan dari sisi sampel perusahaan yang hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Kemudian memiliki keterbatasan waktu dalam penelitian karena hanya menggunakan 4 tahun yaitu 2015-2018. Serta dari segi variabel penelitian ini hanya menggunakan kepemilikan keluarga, *financial distress* dan *thin capitalization*.

Saran yang akan diberikan untuk para peneliti selanjutnya ialah, dapat ditambahkan objek penelitian dengan memasukan sektor lainnya, menambahkan periode waktu penelitian dan penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel independen dan variabel bebas yang berkaitan dengan penghindaran pajak lainnya seperti *transfer pricing*, seluruh kepemilikan dan lainnya, atau mengembangkan dari penelitian sebelumnya yang belum sempurna.