BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *thin capitalization*, *transfer pricing* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Setelah dilakukan penelitian, pengumpulan data dan analisis data sekunder yang diperoleh dapat diambil kesimpulan bahwa hasil penelitian menunjukkan :

1. *Thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
2. *Transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. *Financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
4. *Firm size* mampu memoderasi atau memperkuat pengaruh *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*.
5. *Firm size* tidak mampu memoderasi atau memperlemah pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.
6. *Firm size* tidak mampu memoderasi atau memperlemah pengaruh *financial distress* terhadap *tax avoidance*.

5.2 Saran

Berdasarkan awal uraian penelitian ini hingga pembahasan dan kesimpulan, peneliti memberikan saran-saran sebagai berikut :

5.2.1 Bagi Perusahaan

Pengambilan keputusan yang dilakukan oleh perusahaan terkait beban pajak yang dibayarkan harus sesuai dengan ketentuan perpajakan dan lebih berhati-hati dengan praktik penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Sebaiknya

perusahaan melakukan perencanaan pajak yang sesuai dengan ketentuan perpajakan agar terhindar dari sanksi administrasi pajak dan terhindar dari kesalahpahaman investor dalam menilai kualitas perusahaan dalam pengungkapan laporan keuangan.

5.2.2 Bagi Pemerintah

Direktorat Jenderal Pajak (DJP) selaku badan pemungut pajak perusahaan harus lebih ketat dalam melakukan pengawasan dan memberikan sanksi tegas kepada pelaku praktik penghindaran pajak atau *tax avoidance* yang menyimpang dari ketentuan perpajakan serta memberikan pemahaman mengenai praktik penghindaran pajak yang diperbolehkan sesuai dengan ketentuan perpajakan.

5.2.3 Bagi Peneliti

Bagi penelitian yang selanjutnya sebaiknya menggunakan variabel independen yang lainnya agar penelitian ini mengalami pembaruan.

5.3 Keterbatasan dan Implikasi

5.3.1 Keterbatasan

Tidak semua data perusahaan manufaktur yang tercatat di bursa efek indonesia menjelaskan anak perusahaan dan induk perusahaan di luar negeri atau perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa. Sehingga peneliti harus membuka laporan keuangan satu persatu dan mengklasifikasikan berdasarkan laporan keuangan dibagian piutang pihak relasi. Dibagian tersebut menjelaskan perusahaan mana saja yang melakukan transaksi afiliasi atau transaksi hubungan istimewa.

5.3.2 Implikasi

Implikasi dalam penelitian ini dapat diwujudkan secara teoritis maupun praktis. Bentuk implikasi sebagai berikut :

1. Implikasi Teoritis

Pentingnya pengetahuan mengenai praktik-praktik penghindaran pajak akan menambah wawasan tentang akuntansi bidang perpajakan. Hasil penelitian ini dapat menjadikan tambahan pengetahuan dan sumber kepustakaan bagi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini dapat dijadikan masukan bagi badan pemungut pajak yakni Direktorat Jenderal Pajak (DJP) agar dapat memberikan pengawasan mengenai praktik penghindaran pajak yang sesuai dengan ketentuan-ketentuan perpajakan. Dengan demikian, tingkat praktik penghindaran pajak yang merugikan negara dapat diminimalkan.