

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan mengenai pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan *transfer pricing* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berkontribusi positif signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. *Leverage* berkontribusi negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. *Transfer pricing* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.
4. *Transfer pricing* memperkuat kontribusi negatif *leverage* terhadap *tax avoidance*.

5.2. Saran

Berdasarkan atas kesimpulan diatas, maka direkomendasikan beberapa saran untuk diperhatikan peneliti pada penelitian selanjutnya, saran yang direkomendasikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel yang berbeda dari penelitian ini yang dapat mempengaruhi maupun memoderasi.
2. Bagi peneliti pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah periode tahun penelitian agar diperoleh data yang lebih beragam dan terbaru.
3. Bagi peneliti pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan objek penelitian yang berbeda.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat dijadikan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya agar memperoleh hasil yang lebih baik. Berikut keterbatasan penelitian ini:

1. Dalam hasil penelitian ini, terdapat variabel independen yang tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen, sehingga masih banyak variabel yang dapat berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Sampel perusahaan pada penelitian ini hanya sejumlah 20 perusahaan, karena banyak perusahaan sektor pertambangan yang mengalami kerugian selama pandemi *Covid-19* pada tahun 2020 sehingga tidak memenuhi kriteria penentuan sampel.