

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *capital intensity* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Berdasarkan pembahasan yang telah dijelaskan sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- 1 *Ttransfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini menunjukkan bahwa dengan adanya kontrol yang ketat dan tegas melalui terbitnya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.03/2016, perusahaan kemungkinan akan sulit untuk melakukan praktik transfer pricing
- 2 *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti bahwa banyaknya aset tetap yang dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *tax avoidance*.
- 3 Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti besar atau kecilnya persentase kepemilikan institusional pada perusahaan tidak membuat tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dapat dihindari.
- 4 Secara simultan (bersama-sama) *transfer pricing*, *capital intensity* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dari hasil penelitian dan analisis yang telah dikemukakan, terdapat keterbatasan penelitian yaitu :

- 1 Populasi yang digunakan dalam penelitian ini hanya pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode tahun 2018-2021, dengan begitu hanya terdapat 19 sampel perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian, sehingga hasil yang diperoleh pun tidak dapat digeneralisasikan pada praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) di semua sektor perusahaan.
- 2 Penelitian ini hanya terbatas pada beberapa variabel independen dalam menjelaskan pengaruhnya terhadap *tax avoidance* yaitu *transfer pricing*, *capital intensity* dan kepemilikan institusional.

5.3 Saran

Dari hasil penelitian dan analisis yang telah dikemukakan, saran untuk penelitian selanjutnya adalah :

- 1 Sebaiknya melakukan penelitian dengan objek pada sektor perusahaan yang lain, sehingga dapat menjadi perbandingan hasil penelitian.
- 2 Penelitian selanjutnya bisa menambah variabel independen atau mengganti dengan variabel independen lainnya, sehingga hasilnya dapat menggambarkan variabel yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*).