

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan uraian pembahasan yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya, sehingga penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Profitabilitas memiliki pengaruh signifikan dengan arah positif terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa profitabilitas maka semakin rendah nilai CETR, artinya semakin tinggi tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
2. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Dapat disimpulkan bahwa meningkat ataupun menurunnya *transfer pricing* dalam perusahaan tidak berpengaruh terhadap perilaku penghindaran pajak perusahaan.
3. *Leverage* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* yang diukur dengan CETR. Tinggi rendahnya tingkat utang tidak mempengaruhi penghindaran pajak suatu perusahaan.
4. *Leverage* tidak mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Tinggi rendahnya tingkat utang tidak mempengaruhi penghindaran pajak suatu perusahaan.

B. Implikasi dan Saran

1. Implikasi

Berdasarkan simpulan diatas, menunjukkan implikasi sebagai berikut :

- a. Perusahaan diharapkan dapat lebih memperhitungkan segala risiko yang ditanggung atas setiap kebijakan atau keputusan yang diambil karena akan mempengaruhi citra perusahaan di mata publik apabila menyalahgunakan keuangan yang dimiliki atau jika terbukti melakukan pelanggaran pajak secara hukum.

2. Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan serta simpulan yang dijelaskan sebelumnya, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut :

- a. Pada penelitian ini terbatas pada jumlah sampel dan periode penelitiannya. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambah variasi jumlah sampel maupun variasi sektor perusahaan yang diteliti serta menyesuaikan dengan data terbaru yang telah diperbaharui.
- b. Penelitian ini juga terbatas dengan variabel penelitian yang hanya menggunakan profitabilitas dan transer pricing sebagai variabel dependen dalam penelitian ini. Diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel penelitian seperti koneki politik, kualitas audit, dan karakteristik ekuitas..