

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis dengan tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman subsektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini yaitu:

1. *Transfer Pricing* memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
2. *Capital Intensity* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa penelitian yang telah dilakukan masih jauh dari kesempurnaan, baik mengenai isi bab, penulisan dan penyusunan. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian yang dilakukan penulis merupakan penelitian yang memperoleh data dari laporan keuangan di tahun 2017-2021.
2. Penelitian yang dilakukan penulis hanya menggunakan 2 variabel independen yaitu *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity* untuk dilihat pengaruhnya

terhadap *Tax Avoidance*. Sehingga penelitian ini belum maksimal untuk variasi variabel terhadap *Tax Avoidance*.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan keterbatasan diatas, berikut saran penulis bagi peneliti selanjutnya:

1. Bagi Peneliti Selanjutnya, disarankan adanya penambah variabel dependen, independent dalam penelitiannya, sehingga dengan adanya tambahan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi banyak hal dalam penelitian ini.
2. Bagi Peneliti Selanjutnya, disarankan melakukan penelitian yang lebih luas bukan hanya pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman, sehingga hasil penelitian yang diperoleh lebih luas dan optimal.
3. Bagi Perusahaan Manufaktur, disarankan sebaiknya memperhatikan kinerja perusahaan baik eksternal maupun internal agar dapat mengendalikan faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* seperti temuan dalam penelitian ini yang menemukan bahwa variabel capital intensity berpengaruh terhadap perilaku *tax avoidance*.