

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penulis meneliti secara empiris apakah *leverage*, *capital intensity*, dan likuiditas memiliki dampak yang signifikan terhadap praktik manajemen pajak. Fokus penelitian adalah perusahaan manufaktur dalam industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Oleh karena itu, temuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh positif terhadap manajemen pajak.
2. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak.
3. Likuiditas berpengaruh positif terhadap manajemen pajak.
4. *Leverage*, *capital intensity* dan likuiditas secara bersama – sama berpengaruh terhadap manajemen pajak

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan hasil yang diatas, penulisan ini terdapat beberapa keterbatasan penelitian sebagai berikut :

1. Keterbatasan literatur penelitian sebelumnya mengenai mnajemen pajak.
2. Penulis menyadari keterbatasan penulisan pada karya tulis ini, sehingga terdapat beberapa penulisan yang masih belum sempurna.

### 5.3 Saran

Berdasarkan rangkuman diatas, maka dengan hal tersebut penulis menyarankan hal – hal sebagai berikut :

1. Harapan penulis bahwa setiap pihak yang terikat dalam suatu perusahaan menjalin hubungan kerja yang baik, sehingga terbentuk simetri informasi antara prinsipal (pemerintah) dan agen (manajemen perusahaan) dalam mengembangkan perusahaan, terutama dalam aspek manajemen pajak.
2. Untuk penulis selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel seperti *profitabilitas*, fasilitas pemajakan, komite audit, investor institusional, dan variabel lainnya.
3. Untuk peneliti selanjutnya di harapkan untuk meneliti manajemen pajak dengan indikator CTTOR, agar penelitian dengan indikator tersebut dapat lebih berkembang.