

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat Pengaruh kualitas audit, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sub sektor industry barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2018. Hasil evaluasi terhadap model penelitian dan pengujian hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini menghasilkan beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian ini hanya memfokuska pada perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi, sehingga ke depannya diharapkan ada kajian yang lebih lengkap lagi terhadap perusahaan manufaktur lainnya
2. Objek perusahaan yang menjadi penelitian hanya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, untuk itu diharapkan adanya kajian yang lebih general lagi terhadap perusahaan yang tidak terdaftar di BEI
3. Penelitian ini hanya menelaah periode 7 tahun (2012 – 2018) kedepannya diharapkan adanya kajian yang lebih mendalam lagi terhadap periode waktu penelitian.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, pembahasan, dan kesimpulan yang diperoleh, maka saran yang dapat diberikan sebagai berikut:

1. Penelitian ini diharapkan bisa membantu setiap perusahaan di sektor manufaktur dalam menjalankan manajemen pajak yang lebih baik dan hati-hati, serta melakukan penghindaran pajak dengan benar dan efisien tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, agar tidak terkena sanksi, selain itu juga bisa digunakan sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi pihak manajemen perusahaan manufaktur sehingga lebih efisien dalam masalah perpajakan di masa yang akan datang
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah variabel penelitian, baik jumlah variabel independen maupun intervening lainnya yang berhubungan dengan penghindaran pajak.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian tidak hanya menggunakan perusahaan manufaktur saja namun juga dapat menambahkan perusahaan lain, seperti perusahaan asuransi, perusahaan perbankan sebagai sampel penelitian.