



A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dari penelitian yang telah dilakukan, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.
2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa perusahaan multinasional cenderung melakukan penghindaran pajak.
3. Terdapat cukup bukti bahwa *Capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

B. Saran

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan untuk perusahaan terkait dan untuk mendorong pengembangan penelitian selanjutnya mengenai penghindaran pajak. Penelitian di masa yang akan datang diharapkan dapat memperbaiki keterbatasan-keterbatasan penelitian ini. Hal-hal yang mungkin dapat menjadi pertimbangan untuk perusahaan dan penelitian yang akan datang adalah sebagai berikut :

1. Bagi pemerintah, harus waspada terhadap perusahaan yang memiliki tingkat asset tetap yang tinggi karena dari hasil penelitian semakin tinggi tingkat asset tetap semakin tinggi pula tingkat penghindaran pajaknya.
2. Berdasarkan hasil koefisien determinasi yang diperoleh hanya sebesar 25,9%, maka saran bagi penelitian selanjutnya:
 - a. Diharapkan dapat menambah variabel – variabel lain yang mempengaruhi Tax Avoidance. Variabel yang dapat ditambahkan dalam penelitian ini antara

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

lain kepemilikan institusional, tingkat inflasi, suku bunga, indeks harga konsumen, tingkat risiko pasar, dan lain sebagainya.

- b. Dapat menggunakan sampel perusahaan lain selain perusahaan manufaktur agar dapat melihat pengaruh variabel terkait di sektor industri lain.
- c. Dapat menggunakan proksi *tax avoidance* lain selain *current ETR*, seperti *Cash ETR*, *Book Tax Gap* untuk mengukur *tax avoidance* agar dapat menunjukkan apakah terdapat perbedaan hasil penelitian jika menggunakan proksi yang berbeda.

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

