

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang dikemukakan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan penelitian ini yaitu Variabel penghindaran pajak (*tax avoidance*) berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap biaya utang (*cost of debt*). Hal ini mungkin disebabkan oleh karena peraturan pajak di Indonesia kurang memberikan pengurangan pajak pada perusahaan manufaktur. Peraturan pajak justru memperketat dalam memberikan kriteria beban yang dapat dikurangkan dibandingkan dengan akuntansi. Karena hal tersebut membuat celah peraturan pajak dapat dimanfaatkan untuk melakukan praktek penghindaran pajak.

#### **B. Keterbatasan**

Dalam penelitian ini, terdapat beberapa keterbatasan penelitian antara lain sebagai berikut :

1. Sampel hanya terbatas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 1 variabel yaitu *tax avoidance*.

#### **C. Saran**

Berdasarkan dari hasil analisis dan pengujian yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Sebaiknya peneliti selanjutnya dapat menggunakan keseluruhan populasi di Bursa Efek Indonesia.
2. Sebaiknya peneliti selanjutnya menambahkan variabel untuk meneliti *Cost of Debt*.