

BAB V

SIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Simpulan

Berdasarkan uraian-uraian yang telah diungkapkan pada pembahasan, maka dapat diambil beberapa kesimpulan antara lain:

1. Manajemen Laba berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
2. *Financial Distress* berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
3. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.

5.2 Rekomendasi

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, penulis dapat memberikan rekomendasi sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan,

Bagi perusahaan dengan berdasarkan interetasi hasil, untuk melakukan hubungan kontraktual antara prinsipal dan *agent* menggunakan teory keagenan (*agency theory*) yaitu Hubungan ini dilakukan untuk suatu jasa dimana prinsipal berkomunikasi dengan agen tentang cara terbaik pembuatan keputusan

perusahaan untuk meminimalkan beban, seperti beban pajak dengan melakukan penghindaran pajak.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya, disarankan untuk menggunakan sampel lain dalam menguji analisis Manajemen Laba, *Financial Distress* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak, tidak hanya sampel penelitian pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi. Disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan sehingga memperoleh sampel yang lebih besar serta menambahkan variabel-variabel lain selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini terhadap Penghindaran Pajak yaitu variabel ukuran perusahaan (Ln Total Aset) dengan di moderasi variabel *leverage (Debt to Equity Ratio)* dengan metode yang digunakan SmartPls.

