

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji apakah adanya pengaruh variabel *financial distress* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini 19 perusahaan sektor energi dengan periode 2019-2022 tahun penelitian atau sama dengan 76 sampel selama proses penelitian. Hasil pengujian yang telah dilakukan dari penelitian ini dengan pembahasan yang telah dilakukan sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Financial Distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat kesulitan keuangan perusahaan maka akan semakin rendah tingkat perusahaan melakukan tindakan *tax avoidance*.
2. *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat *corporate social responsibility* perusahaan yang dilakukan maka akan semakin rendah tingkat perusahaan melakukan tindakan *tax avoidance*.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini masih belum menjelaskan dengan baik tentang *tax avoidance* masih banyak variabel diluar penelitian ini yang dapat diteliti.

2. Penelitian menggunakan sampel sangat dibatasi kepada sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

### **5.3 Saran**

Dari hasil analisis yang telah diuraikan sebelumnya, maka berikut adalah saran yang mungkin dapat bermanfaat untuk penelitian selanjutnya:

1. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya agar dapat menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang berbeda sehingga dapat membedakan variabel yang telah dibahas di penelitian ini.
2. Diharapkan untuk penelitian mendatang agar menambah variabel independen dan variabel moderasi atau menggunakan variabel kontrol pada penelitian selanjutnya.