

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak studi kasus pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2016-2019.

1. Hasil penelitian variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dikarenakan nilai signifikansi dari variabel *leverage* lebih besar dari tingkat acuan signifikansi. Hal tersebut terjadi karena tinggi atau rendahnya tingkat *leverage* dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi terhadap penghindaran pajak perusahaan.
2. Hasil penelitian variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dikarenakan nilai signifikansi dari variabel ukuran perusahaan lebih besar dari tingkat acuan signifikansi. Hal tersebut terjadi karena tingginya atau rendahnya total aset yang dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi terhadap penghindaran pajak perusahaan.
3. Hasil penelitian variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Dikarenakan nilai signifikansi dari variabel profitabilitas lebih kecil dari tingkat acuan signifikansi. Hal

ini dikarenakan semakin besar laba yang diperoleh perusahaan, maka perusahaan cenderung tidak melakukan penghindaran pajak karena mampu mengatur pendapatan dan pembayaran pajaknya

4. Hasil penelitian variabel *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dikarenakan nilai signifikansi dari variabel *capital intensity* mempunyai nilai lebih besar dari acuan signifikansinya. Hal tersebut terjadi karena tingginya atau rendahnya *capital intensity* yang dimiliki oleh perusahaan tidak mempengaruhi terhadap penghindaran pajak perusahaan.

## 5.2. Saran

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Meskipun demikian, penelitian ini memiliki keterbatasan. Keterbatasan-keterbatasan tersebut diharapkan dapat memberi gambaran dan peluang bagi peneliti yang akan datang untuk melakukan penelitian yang lebih baik. Berikut ini adalah keterbatasan dan saran yang dapat dipertimbangkan bagi peneliti yang akan datang.

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Untuk itu, peneliti yang akan datang dapat menggunakan perusahaan-perusahaan di sektor lain, sehingga memberikan tingkat generalisasi yang lebih tinggi dalam menganalisis pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

2. Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya 4 tahun. Untuk itu, peneliti yang akan datang diharapkan dapat menggunakan periode penelitian menjadi lebih dari empat tahun, sehingga dapat memberikan tingkat generalisasi yang lebih tinggi.
3. Penelitian ini hanya menggunakan *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *capital intensity* untuk menilai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Untuk itu, peneliti yang akan datang dapat menggunakan variabel lain, seperti seperti *corporate governance*, risiko perusahaan, *sales growth* dan *inventory intensity*. Proksi untuk penghindaran pajak dapat menggunakan proksi lain, seperti *Book-Tax Gap*, dan sebagainya.

