

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Advertising Intensity memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Tingginya *advertising Intensity* mencerminkan kemampuan beban iklan berperan sebagai *deductible expense* yang merupakan strategi perusahaan perbankan dalam melakukan penghindaran pajak. Temuan ini selaras dengan teori *agency* yang menyatakan bahwa perusahaan akan cenderung untuk memanfaatkan *advertising intensity* sebagai biaya yang menjadi pengurang pajak yang sah secara hukum meskipun dalam praktiknya pengeluaran tidak sepenuhnya relevan dengan aktivitas operasional inti.

Leverage menunjukkan pengaruh positif yang signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Tingginya *leverage* menunjukkan bahwa bunga utang berperan sebagai *deductible expense* yang merupakan strategi perusahaan perbankan dalam melakukan penghindaran pajak. Temuan ini selaras dengan teori *agency* yang menyatakan bahwa perusahaan yang dalam kegiatan operasionalnya lebih banyak menggunakan liabilitas salah satunya adalah sektor perbankan akan memanfaatkan celah ini dengan meningkatkan proporsi utangnya bukan semata untuk kebutuhan operasional, tetapi untuk mengurangi beban pajak. Bunga utang dapat digunakan sebagai biaya yang menjadi pengurang pajak yang sah secara hukum menurut hukum.

Capital Intensity tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Meskipun perusahaan-perusahaan perbankan

memiliki jumlah intensitas aset tetap yang besar, fokus dari investasi terhadap aset tetap tersebut bertujuan untuk kegiatan operasional perusahaan, bukan semata sebagai upaya untuk melakukan penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan

1. Banyak perusahaan yang belum mengungkapkan beban iklannya secara jelas dalam laporan keuangan.
2. Penelitian hanya menggunakan variabel keuangan dan tidak mencakup faktor-faktor non-keuangan.
3. Hasil pengujian penelitian menunjukkan nilai Adjusted R2 berada pada angka 0.304209. hal ini menunjukkan bahwa faktor-faktor independen yang dianalisis dapat menjelaskan variasi penghindaran pajak hanya sebatas 30%.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan batasan yang dijelaskan sebelumnya, penulis menyarankan beberapa hal untuk penelitian selanjutnya seperti berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain dari faktor-faktor non keuangan yang mungkin dapat memiliki pengaruh yang lebih besar terhadap penghindaran pajak.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melanjutkan periode pengamatan dan menambahkan sektor lain di berbagai industri sebagai penelitian selanjutnya.

3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memisahkan perusahaan perbankan komersial dengan syariah yang memiliki ketentuan yang berbeda dalam kegiatan operasionalnya.