

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis penelitian dan pembahasan persamaan regresi linear berganda mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024 disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel profitabilitas yang diukur menggunakan *Return on Asset* (ROA) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi sebesar  $0,000 < 0,005$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas merupakan faktor penentu terhadap tinggi rendahnya penghindaran pajak. Semakin tinggi ROA, maka CETR cenderung menurun yang menunjukkan meningkatnya penghindaran pajak. Peningkatan laba akan meningkatkan profitabilitas dan beban pajak, sehingga mendorong perusahaan melakukan penghindaran pajak untuk meminimalkan beban tersebut.
2. Berdasarkan hasil uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan yang diukur menggunakan logaritma natural dari total asset tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi sebesar  $0,346 < 0,005$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa besar kecilnya total asset perusahaan tidak menjadi faktor penentu tinggi rendahnya praktik penghindaran pajak, dimana baik perusahaan besar maupun kecil memiliki kecenderungan yang relatif sama dalam melakukan penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan

perusahaan dengan ukuran yang berbeda memiliki strategi perpajakan yang beragam, tergantung pada model bisnis, kebijakan internal, serta tingkat transparansi yang diterapkan.

3. Berdasarkan hasil uji parsial (uji t) menunjukkan bahwa variabel intensitas modal yang diukur menggunakan *capital intensity ratio* (CIR) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi sebesar  $0,343 > 0,005$ . Hasil penelitian ini menunjukkan perusahaan dengan tingkat intensitas modal yang tinggi lebih berfokus pada tujuan bisnis jangka panjang dibanding dengan strategi penghindaran pajak, oleh karena itu, perusahaan akan menambah jumlah asset tetap untuk kepentingan operasional dan investasi perusahaannya. Selain itu, investasi pada asset tetap juga mendorong perusahaan lebih transparan dalam pelaporan keuangan dan lebih patuh terhadap regulasi perpajakan.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan ini mempunyai keterbatasan, sehingga perlu diperhatikan bagi peneliti-peneliti selanjutnya. Adapun keterbatasan penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini hanya melakukan penelitian pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Populasi penelitian yang berjumlah 82 perusahaan, hanya 41 perusahaan yang memenuhi kriteria untuk dijadikan sampel penelitian, laporan keuangan atau laporan tahunan pada tahun 2022-2024 lengkap dan menggunakan mata uang rupiah sebagai penerbitannya.

3. Penelitian ini juga memiliki variabel terbatas yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan intensitas modal, sedangkan masih ada faktor lain di luar variabel penelitian ini yang mempengaruhi penghindaran pajak. Hal itu dapat diketahui melalui Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ), dimana sebesar 20,1% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, dan intensitas modal. Sisanya sebesar 79,9% penghindaran pajak dipengaruhi oleh variabel lain.

### 5.3 Saran

Berikut saran yang dapat penulis berikan agar penelitian ini dapat mengalami perkembangan bagi penelitian selanjutnya:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas objek penelitian selain perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, agar hasil penelitian dapat mencakup sektor yang lebih luas dan hasil temuan lebih mewakili.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti dengan indikator variabel independent yang lain seperti leverage, nilai perusahaan, dan lain-lain. Serta dapat juga menambah proksi penghindaran pajak seperti *Book-Tax Difference* atau *GAAP ETR*.