

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan pada perusahaan subsektor makanan dan minuman dari tahun 2021 sampai 2024 ini memberikan hasil sebagai berikut:

1. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh pada tindakan penghindaran pajak.
2. Variabel ukuran Komite Audit tidak berpengaruh pada tindakan penghindaran pajak.
3. Variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak.
4. Variabel *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap tindakan penghindaran pajak.
5. Variabel *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap tindakan penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini dimungkinkan karena:

1. Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan yang diindikasikan melakukan tindakan penghindaran pajak yang diukur dengan menggunakan ETR di bawah tarif terendah pajak penghasilan badan. Pada penelitian ini mengabaikan adanya kejadian kompensasi atas kerugian yang dialami

perusahaan dalam kurun waktu 5 tahun sebelumnya, sehingga bisa jadi rendahnya ETR dikarenakan faktor kompensasi.

2. Untuk variabel ukuran komite audit, pengukuran dilakukan dengan menggunakan jumlah anggota dan menunjukkan hasil yang tidak signifikan mempengaruhi tindakan penghindaran pajak. Hal ini dimungkinkan karena jumlah anggota tidak mencerminkan pelaksanaan tugas komite audit, sehingga tidak memberikan gambaran riil keterkaitannya dengan pencegahan tindakan penghindaran pajak.

5.3 Saran

Dengan mempertimbangkan hasil penelitian dan kelemahan yang ada dalam penelitian ini maka disarankan untuk penelitian yang akan datang terkait dengan tindakan penghindaran pajak dapat melakukan perbaikan:

1. Menggunakan *Book Tax Deferent* (BTD) dalam mengukur tindakan penghindaran pajak. BTD dianggap lebih baik karena mengukur secara langsung nilai beban pajak penghasilan dilaporkan (pajak fiskal) dengan nilai beban pajak sesungguhnya.
2. Komite audit sebaiknya diukur dengan menggunakan jumlah aktivitas yang dilaporkan dalam laporan tahunan. Aktivitas komite audit lebih representatif dalam menggambarkan upaya komite audit dalam melakukan tugasnya yang diharapkan dapat mencegah tindakan penghindaran pajak.