

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Kesimpulan yang diperoleh berdasarkan hasil penelitian serta pembahasan yang telah dijelaskan sebelumnya adalah sebagai berikut:

1. *Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR)*, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.
2. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Tingginya utang juga mempengaruhi biaya bunga yang nantinya akan mengurangi beban pajak, sehingga perusahaan yang memiliki *leverage* yang tinggi maka akan semakin kecil kemungkinan perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.
3. *Corporate Social Responsibility (CSR)* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Aktivitas CSR bukan cara yang akan digunakan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak, karena CSR merupakan kegiatan sosial perusahaan terhadap lingkungannya.
4. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Tingginya proporsi kepemilikan institusional berfungsi untuk mengawasi agar manajemen perusahaan tidak mengambil tindakan yang berisiko seperti penghindaran pajak. Meskipun begitu, dampak yang dimiliki kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak tidak signifikan, sehingga dapat disimpulkan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
5. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

tahun 2019-2023. Perusahaan besar atau perusahaan dengan total aktiva yang tinggi dinilai mampu membayar pajak sebagaimana seharusnya tanpa harus melakukan penghindaran pajak. Perusahaan besar juga memiliki banyak pertimbangan untuk melakukan penghindaran pajak yang mana merupakan tindakan yang memiliki risiko.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan dan memiliki banyak kelemahan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam memperbaiki hasil penelitian selanjutnya dengan topik serupa. Adapun keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Periode penelitian dari tahun 2019-2023 dengan populasi perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan total observasi akhir sebanyak 125 observasi. Penelitian ini hanya menggunakan salah satu sektor yang terdapat di Bursa Efek Indonesia, sehingga hasil penelitian pun tidak dapat digeneralisasikan pada sektor lain.
2. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini memiliki 2 (dua) variabel yang berpengaruh yaitu *leverage* dan ukuran perusahaan. Sedangkan CSR dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
3. Penelitian ini hanya menggunakan satu pengukuran pada setiap variabelnya, sehingga hasilnya hanya terpaku pada satu metode perhitungan.

## 5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian di atas, maka peneliti menganjurkan beberapa saran untuk peneliti selanjutnya, yaitu:

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah periode penelitian untuk mendapatkan hasil yang terbaru. Selain itu, peneliti selanjutnya juga disarankan untuk memperluas populasi pada perusahaan yang terdaftar di BEI sehingga sampel yang diperoleh lebih banyak dan dapat memberikan hasil yang lebih baik.

2. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah atau mengganti variabel independen dalam penelitian berikutnya seperti konservatisme, Profitabilitas, kompensasi rugi fiskal, *Capital intensity*, koneksi politik, dan variabel-variabel lainnya yang berhubungan erat dengan penghindaran pajak.
3. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan indikator yang berbeda dari penelitian ini untuk mengukur setiap variabel yang bersangkutan agar hasil yang didapatkan lebih baik

