

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Setelah melakukan analisis dan pengujian hipotesis mengenai pengaruh variabel *profitability*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2021, maka kesimpulan dalam penelitian adalah sebagai berikut :

1. Variabel *profitability* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan *profitability* yang tinggi maupun rendah cenderung membayar pajak daripada melakukan penghindaran pajak.
2. Variabel *leverage* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini disebabkan karena perusahaan menggunakan hutang untuk investasi jangka panjang sebagai modal yang mana hal tersebut tidak dapat digunakan sebagai pengurang pajak, sehingga perusahaan cenderung melakukan penghindaran pajak.
3. Variabel *capital intensity* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Hal ini disebabkan karena kepemilikan aset tetap yang tinggi

pada perusahaan dapat menimbulkan biaya penyusutan yang semakin besar, sehingga berdampak pada rendahnya pajak yang dibayarkan.

4. Variabel *profitability*, *leverage*, dan *capital intensity* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

5.2. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan penelitian ini adalah hasil uji koefisien determinasi menunjukkan R *Square* sebesar 0,138 atau 13,8%. Hal ini menjelaskan bahwa presentase variabel dependen hanya dipengaruhi sebesar 13,8% variabel independen dan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain diluar model pada penelitian.

5.3. Saran

Setelah melakukan analisis dan pengujian hipotesis mengenai pengaruh variabel *profitability*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2016-2021, maka saran pada penelitian adalah penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan periode penelitian yang terbaru dengan menambah jumlah sampel perusahaan di sektor lain yang terdaftar di BEI dan menambah beberapa variabel lain yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak, seperti variabel ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *sales growth*, atau variabel lain sehingga hasil penelitian menjadi lebih baik.