

## BAB 5

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Dari hasil penelitian yang telah dilaksanakan, maka terdapat beberapa kesimpulan, antara lain:

1. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dikarenakan perusahaan menggunakan ROA untuk mengukur kinerja perusahaan dalam memperoleh laba yang dibandingkan dengan total aset yang dimiliki perusahaan. Ukuran ROA bermacam-macam tergantung besar kecilnya total aset, sedangkan persentase pembayaran pajak tergantung besar kecilnya laba. Oleh karena itu ukuran total aset tidak mampu mengubah persentase pembayaran pajak yang diperhitungkan dari total laba.
2. *Capital intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Berarti tingginya aset tetap yang dimiliki perusahaan membuat perusahaan lebih patuh membayar pajaknya dan perusahaan yang menambah jumlah aset tetap juga dapat digunakan sebagai kegiatan operasional.
3. *Inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut memiliki arti semakin tinggi investasi perusahaan pada aset persediaan dan biaya persediaan akan menurunkan tingkat penghindaran pajak. Perusahaan yang menambah persediaan hanya untuk digunakan jika terdapat prediksi laku di pasaran dan meningkatkan biaya persediaan dengan tujuan untuk mengurangi pembayaran pajak akan mengakibatkan kurang efisiennya pemanfaatan aset perusahaan terhadap persediaan.

## 5.2 Keterbatasan

Penelitian yang telah dilaksanakan memiliki keterbatasan, sebagai berikut:

1. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,063 (6,3%). Hasil tersebut memperlihatkan masih terdapat banyak faktor lain yang mempengaruhi penghindaran pajak.
2. Penelitian ini hanya menguji 3 variabel yaitu profitabilitas, *capital intensity*, dan *inventory intensity*.
3. Penelitian ini hanya menggunakan 3 periode.
4. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur.

## 5.3 Saran

Adapun beberapa saran yang bisa dipakai untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Penelitian berikutnya diharapkan bisa menambahkan variabel independen yang mungkin bisa berpengaruh pada penghindaran pajak seperti leverage, good corporate governance, ukuran perusahaan dan masih banyak lagi.
2. Penelitian berikutnya diharapkan dapat menggunakan sektor industri lain yang ada di bursa Efek Indonesia (BEI).

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *In UMMagelang Conferences Series*, 137–153.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–18.
- Damayanti, T., & Gazali, M. (2018). Pengaruh Capital Intensity Ratio dan Inventory Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate. *Seminar Nasional Cendekiawan*, 1237–1241.
- Darsono, M. R. M. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro*, 4(3), 1–8.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2293–2321.
- Ghozali, I. (2014). *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan IBM SPSS 22*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2017). *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan IBM SPSS 24* (3 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Idris, U. (2013). *Sengketa Pajak Toyota Motor Menanti Palu Hakim*. Nasional.kontan.co.id. <https://nasional.kontan.co.id/news/sengketa-pajak-toyota-motor-menanti-palu-hakim>
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833–853.
- Napitupulu Hidayah, I., Arfani, C., & Situngkir, A. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 21(2),

126–141.

- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119.
- Putri, V. R. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 11(1), 42–51.
- Rahmi, A., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Leverage Terhadap Effective Tax Rate (ETR) dengan Profitabilitas sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 6(2), 1–11.
- Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, P. D. (2017). *Metode Penelitian Bisnis* (3 ed.). Bandung: IKAPI.
- Sulistiyanti, U., & Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Profita*, 12(3), 361.
- Susanti, C. M. (2018). Pengaruh konservatisme, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance 1. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198.
- Vikaliana, R., Sofian, Y., Solihati, N., Adji, D., & Maulia, S. (2020). *Manajemen Persediaan*. Bandung: CV. Media Sains Indonesia.
- Widyana, I. W. (2018). *Perpajakan* (Edisi 1). Bali: CV Noah Aletheia.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 105–120.