

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Didasarkan atas hasil pengolahan data dan pembahasan yang telah dijabarkan, maka kesimpulan dari penelitian yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak” ini diantaranya adalah, hasil pengujian pada hipotesis pertama membuktikan bahwa penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh kepemilikan manajerial. Artinya tingkat presentasi kepemilikan manajerial dari suatu entitas tidak memengaruhi besaran penghindaran pajak suatu entitas.

Hasil pengujian pada hipotesis kedua membuktikan bahwa penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh kepemilikan institusional. Dalam hal ini, tingkat presentasi kepemilikan institusional dari suatu entitas tidak memengaruhi besaran penghindaran pajak suatu perusahaan. Hasil pengujian pada hipotesis ketiga membuktikan bahwa penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh *capital intensity*. Artinya *capital intensity* yang semakin besar tidak memengaruhi besaran penghindaran pajak oleh suatu entitas.

5.2 Saran

Berdasarkan penjabaran dari kesimpulan dan pembahasan yang sudah disampaikan sebelumnya, maka saran yang mampu dijadikan sebagai masukan yang bermanfaat adalah sebagai berikut:

- a. Untuk peneliti selanjutnya, dapat menambah variabel bebas selain dari aspek *corporate governance*, karena pada penelitian ini penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional yang dimana dalam kondisi pandemi seperti ini penghindaran pajak diimplementasikan dengan strategi efisiensi yang baik.

- b. Menggunakan pengukuran lain dalam variabel penghindaran pajak dengan menggunakan *Abnormal Book Tax Difference*, ukuran ini yang terdapat pada penelitian sebelumnya mampu mengungkap aktivitas penghindaran pajak yang berasal dari diskresi (kebijakan manajer).