

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji penghindaran pajak yang dipengaruhi *capital intensity*, beban iklan, dan kompensasi rugi fiskal. Hasil pengujian dengan sampel penelitian sebanyak 61 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020, memiliki kesimpulan, yaitu:

- a. Berdasarkan hasil hipotesis pertama memberikan bukti bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis pertama ditolak. *Capital intensity* tidak dimanfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak melainkan untuk mendukung operasional perusahaan.
- b. Berdasarkan hasil hipotesis kedua memberikan bukti bahwa beban iklan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis kedua ditolak. Perusahaan tidak memilih melakukan penghindaran pajak dengan memanfaatkan beban iklan sebab akan berisiko pada reputasi perusahaan dan tujuan utama dilakukannya periklanan adalah untuk meningkatkan penjualan bukan untuk menghindari pajak.
- c. Berdasarkan hasil hipotesis ketiga memberikan bukti bahwa kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sehingga hipotesis ketiga ditolak. Kompensasi rugi fiskal tidak dimanfaatkan perusahaan untuk menghindari pajak sebab beban pajak akan dibayarkan apabila perusahaan memperoleh laba bersih di tahun berikutnya.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa saran untuk peneliti selanjutnya, yaitu:

- a. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel independen yang terindikasi berpengaruh terhadap penghindaran pajak, seperti *financial distress*, fasilitas perpajakan, konservatisme akuntansi dan variabel lainnya.
- b. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan objek penelitian selain sektor manufaktur seperti pertambangan, jasa dan keuangan, maupun *real estate*.
- c. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan ETR, CETR atau abnormal sebagai pengukuran penghindaran pajak selain BTD untuk melihat perbandingan hasil temuan antara proksi.