

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **IV.1 Simpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh bukti secara statistik pengaruh antara *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, spesialisasi auditor industry terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2015-2018. Berdasarkan hasil analisis penelitian ini diperoleh hasil sebagai berikut:

1. *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak karena perusahaan manufaktur yang sudah besar biasanya aset tetap yang sudah digunakan sudah habis masa manfaatnya. Perusahaan manufaktur juga tidak dapat melakukan penghindaran pajak karena kebijakan pajak yang terus di *update* oleh pemerintah.
2. *Inventory Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak karena dikarenakan investasi perusahaan manufaktur pada persediaan tidak memiliki dampak terhadap pengurangan pajak.
3. Spesialisasi Auditor Industri berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena 13% auditor perusahaan sampel memiliki spesialisasi, dan spesialisasi auditor merupakan indikator bahwa kualitas auditor dalam mengaudit laporan keuangan baik sehingga mampu memberikan penilaian bahwa laporan akuntansi perusahaan telah disusun secara wajar. Hal inilah yang mendorong manajer meningkatkan intensitas penghindaran pajak dengan mengoptimalkan celah dalam aturan Undang-Undang untuk mendapatkan penghematan pajak yang maksimal.
4. Variabel kontrol dalam penelitian ini seperti Dummy Sektor 3 dan Dummy Sektor 5 tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

## V.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah diperoleh diatas, penelitian ini masih memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dialami oleh peneliti. Keterbatasan yang dimiliki peneliti yaitu sebagai berikut:

1. Terdapat banyak perusahaan yang tidak menyajikan data lengkap yang dibutuhkan peneliti dalam penelitian ini
2. Penelitian ini terbatas hanya mempertimbangkan variabel kontrol sektor industri saja, banyak faktor lain yang dapat menjadi menjadi pengaruh bagi penghindaran pajak perusahaan.

## V.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak seperti profitabilitas, *firm size*, *leverage* dan lain sebagainya.