



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

#### A. Kesimpulan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *return on assets*, *size*, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Data sampel penelitian yang diperoleh menurut kriteria yang ditentukan sebanyak 21 perusahaan pada tahun 2014-2016. Berdasarkan hasil analisis yang diperoleh dari penelitian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Return On Assets* (ROA) terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai ROA, maka tingkat penghindaran pajak semakin menurun.

2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *size* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Hal ini menunjukkan bahwa besar atau kecilnya ukuran suatu perusahaan belum cukup menjadi bukti untuk dijadikan indikator dalam mengukur tingkat penghindaran pajak.

3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Hal ini menunjukkan bahwa tinggi atau rendahnya *capital intensity* belum cukup menjadi bukti untuk dijadikan indikator dalam mengukur tingkat penghindaran pajak.

4. *Inventory intensity* terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.



Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai *inventory intensity*, maka tingkat penghindaran pajak semakin menurun.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta milik IBI KGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

## B. Saran

Penelitian ini tidak terlepas dari adanya keterbatasan, diantaranya sampel yang digunakan terbatas pada perusahaan manufaktur periode 2014-2016 dan penggunaan variabel independen terbatas hanya pada *return on assets (ROA)*, *size*, *capital intensity*, dan *inventory intensity*. Penulis mengharapkan penelitian selanjutnya mampu meminimalkan segala keterbatasan yang terdapat di dalam penelitian ini. Adapun saran yang dapat peneliti sampaikan, yaitu:

1. Dalam penelitian ini, hasil *size* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan proksi pengukuran lain agar dapat menunjukkan apakah terdapat perbedaan hasil penelitian apabila menggunakan proksi yang berbeda.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat dilakukan dengan menambah variabel bebas (independen), mengingat variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 0,340 atau 34%, sedangkan sisanya 66% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan metode penentuan sampel selain *purposive sampling*, seperti *simple random sampling* agar hasil penelitian dapat berlaku umum.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.