

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian yang sudah dilakukan penulis mengenai pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak serta dampak sebelum dan selama pandemi Covid-19, maka kesimpulan yang dapat di ambil ialah sebagai berikut:

1. Profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. Leverage memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak yang diproksikan dengan CuETR.
3. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak yang diproksikan dengan CuETR.
4. Intensitas aset tetap tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.
5. Pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.
6. Terdapat perbedaan penghindaran pajak sebelum dan selama pandemi Covid-19.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian yang telah dilakukan ini memiliki keterbatasan yang menghambat penulis dalam menyusun skripsi ini, diharapkan peneliti selanjutnya dapat menjadikan keterbatasan ini sebagai bahan pertimbangan. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Periode penelitian yang kurang panjang, hanya dari tahun 2018 – 2021.
2. Jumlah perusahaan yang menjadi objek penelitian masih sedikit, hanya perusahaan sektor konsumen primer yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2021.

3. Sampel yang bisa diolah dalam penelitian masih sedikit, hanya 16 perusahaan saja, dikarenakan banyak perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangannya dan banyak perusahaan yang mengalami kerugian.

### **5.3 Saran**

Berdasarkan pengalaman penulis dalam melakukan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan adalah:

1. Peneliti selanjutnya disarankan dapat meneliti mengenai variabel lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak, seperti *Thin Capitalization*, *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, *Earning Management*, dan lain-lain yang dapat mencerminkan hubungan variabel bebas dan variabel terikat dengan lebih baik.
2. Peneliti selanjutnya disarankan menggunakan sektor perusahaan yang jumlah perusahaannya lebih banyak dari sektor konsumen primer.
3. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menggunakan rentang periode penelitian yang lebih panjang.
4. Peneliti selanjutnya disarankan dapat menambah perbandingan penghindaran pajak sebelum, selama dan sesudah pandemi *Covid-19*.