

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan analisa data yang diperoleh mengenai pengaruh *transfer pricing*, *capital intensity* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak dapat disimpulkan bahwa simpulan yang dapat diambil yaitu sebagai berikut:

1. *Transfer Pricing* berpengaruh negatif terhadap CETR sebagai proksi Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hal ini dikarenakan perusahaan yang melakukan transaksi dengan pihak-pihak berelasi mendorong munculnya *transfer pricing* yang dapat digunakan oleh wajib pajak untuk meminimalkan pajak.
2. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai proksi Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Hal ini disebabkan karena perusahaan cenderung untuk menginvestasikan kekayaan dalam bentuk aset tetap untuk mendukung kegiatan operasionalnya.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai proksi Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022. Tingginya tingkat utang suatu perusahaan belum tentu akan meningkatkan penghindaran pajak. Tentunya pihak manajemen akan lebih konservatif dalam melakukan pelaporan keuangan operasional perusahaan dan tidak akan mengambil resiko tinggi untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian memiliki keterbatasan yang menghambat proses penyusunan dan diharapkan keterbatasan ini bisa jadi pertimbangan bagi peneliti selanjutnya yaitu:

1. Adanya pandemi Covid-19 menyebabkan perusahaan menunda publikasi laporan keuangan tahun 2020 di BEI, sehingga peneliti membutuhkan waktu lebih lama dalam mendapatkan laporan keuangan dan mengolahnya.

2. Pemilihan sampel hanya menggunakan perusahaan yang tergolong pada perusahaan sektor barang konsumen primer hingga tidak bisa dipakai dalam mengeneralisasikan hasil penelitian kelompok selain perusahaan sektor barang konsumen primer.
3. Periode penelitian relatif minim, yaitu hanya dimulai tahun 2020 sampai 2022 sehingga data yang diperoleh kurang variatif.

5.3 Saran

Dengan adanya rekomendasi-rekomendasi untuk peneliti selanjutnya diharapkan bisa menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi berdasarkan temuan penelitian serta analisis yang dilakukan :

1. Disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk menambahkan tahun pengamatan ke belakang agar tidak mempengaruhi pengolahan data jika pandemi *Covid-19* terus menyebabkan keterlambatan rilis laporan keuangan perusahaan.
2. Sebagai sampel, penelitian ini hanya mencakup usaha pada sektor barang konsumsi primer sehingga tidak dapat diterapkan pada usaha pada sektor lainnya. Oleh karena itu, disarankan agar peneliti selanjutnya menambahkan perusahaan yang terlibat dalam industri selain sektor barang konsumsi primer untuk memperluas cakupannya.
3. Penelitian selanjutnya berpotensi untuk memperpanjang masa penelitian dan menghasilkan hasil yang lebih tepat.