

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **a. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian ini maka kesimpulan yang diperoleh yaitu :

1. Strategi Bisnis tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai Proxy Penghindaran Pajak.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai proxy penghindaran pajak.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai Proxy Penghindaran Pajak.
4. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai Proxy Penghindaran Pajak.
5. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai Proxy Penghindaran Pajak.

#### **b. Keterbatas Penelitian**

Adapun keterbatasan penelitian ini, antara lain sebagai berikut:

1. Penelitian ini menggunakan lima variabel independen yaitu Strategi Bisnis, Profitabilitas, *Leverage* , Ukuran Perusahaan, dan *Capital intensity*. Sementara itu, masih banyak variabel-variabel lainnya yang berkaitan dengan penghindaran pajak perusahaan.
2. Populasi penelitian ini adalah perusahaan industri konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), Penggunaan pada sektor lainnya mungkin memberikan hasil penelitian yang berbeda.
3. Penelitian ini menggunakan periode pengamatan selama tiga tahun, sehingga hasil yang diberikan akan berbeda dengan periode waktu yang lebih lama dari tiga tahun.

**c. Saran**

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel-variabel lain yang belum pernah digunakan oleh peneliti sebelumnya sehingga hasil penelitian dapat terus berkembang dan mengetahui faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya juga diharapkan menggunakan sektor/kategori perusahaan lainnya sebagai populasi penelitian terutama sektor/kategori perusahaan yang jarang digunakan dalam penelitian *Tax Avoidance*.
3. Penelitian selanjutnya menggunakan penelitian yang sejenis dengan periode pengamatan yang lebih lama sehingga memberikan hasil yang lebih pasti karena memiliki jumlah sampel yang lebih besar