

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Merujuk pada hasil analisis, pengujian hipotesis, pembahasan serta penelitian maka dapat dikemukakan beberapa simpulan penelitian sebagai berikut:

- 1) *Size* berpengaruh terhadap *effective tax rate*.
- 2) *Leverage* berpengaruh terhadap *effective tax rate*.
- 3) *Capital intensity ratio* berpengaruh terhadap *effective tax rate*.
- 4) *Size*, *Leverage*, dan *Capital Intensity Ratio* berpengaruh secara bersama-sama terhadap *effective tax rate*.

5.2 Implikasi Manajerial

Adapun implikasi penelitian ini bagi pihak perusahaan adalah sebagai berikut:

- 1) Perusahaan dapat menggunakan dua metode penyusutan aset tetap untuk melakukan depresiasi, agar tiap tahunnya dapat menjadi pengurang pendapatan, dan pajak yang dibayarkan kecil.

5.3 Saran

Adapun saran yang dapat dipertimbangkan oleh peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

- 1) Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya mencakup 15 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah populasi perusahaan yang akan dijadikan sampel penelitian di berbagai sektor seperti sektor keuangan, sektor pertambangan dan sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- 2) Peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel seperti kepemilikan manajerial, tata kelola perusahaan, *profitabilitas*, dan komisaris independen.
- 3) Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan *proxy* manajemen pajak selain ETR untuk mengukur aktifitas manajemen pajak. *Book-tax differences* atau *book-tax gap* dapat digunakan untuk mengganti ETR.

- 4) Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya 5 tahun (2013-2017), oleh karena itu penelitian selanjutnya menggunakan sampel yang lebih banyak lagi.

