

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Transfer Pricing* (TP) Profitabilitas (ROA) dan *Leverage* (DER) terhadap Penghindaran Pajak perusahaan pada perusahaan yang terdaftar di BEI Sektor Aneka Industri. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disajikan pada bab-bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. *Transfer Pricing* yang diprosikan dengan *Transfer Pricing* (TP) berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan perusahaan, dengan nilai signifikan  $0,000 < 0,05$  maka berkesimpulan variabel transfer pricing berpengaruh secara signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak atau H1 diterima. Artinya semakin tinggi tingkat *Transfer Pricing* (TP) suatu perusahaan maka semakin besar pula pengaruh perusahaan terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Profitabilitas yang diprosikan dengan *Return on Asset* (ROA) berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan perusahaan, dengan nilai signifikan  $0,002 < 0,05$  berkesimpulan variabel profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak atau H2 diterima. Artinya semakin rendahnya tingkat *Return on Asset* (ROA) suatu perusahaan maka semakin kecil pengaruh perusahaan terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

3. *Leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan perusahaan, dengan nilai signifikan  $0,000 < 0,005$  maka berkesimpulan variabel leverage berpengaruh secara signifikan terhadap variabel Penghindaran Pajak atau H3 diterima. Artinya semakin tinggi tingkat *Debt to Equity Ratio* (DER) suatu perusahaan maka semakin tinggi pengaruh perusahaan terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

## 5.2 Implikasi Penelitian

Implikasi Teoritis Tindakan *Transfer pricing*, *Leverage*, Profitabilitas, salah satu bentuk penilaian terhadap perusahaan apakah perusahaan tersebut terindikasi Penghindaran Pajak. Pengujian antar variabel tersebut akan memberikan hasil yang dapat digunakan untuk menilai kondisi perusahaan, sehingga dapat terhindar dari tindakan Penghindaran Pajak.

## 5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini hanya melakukan penelitian pada perusahaan sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dari 50 populasi, hanya 34 perusahaan yang memiliki laporan keuangan lengkap periode 2019 sampai dengan 2022 dan memenuhi setiap kriteria sampel penelitian. Hal ini tentu belum dapat mempresentasikan semua perusahaan yang ada. Penelitian ini juga menggunakan nilai rata-rata dari data sebagai perhitungan dan penelitian hanya menggunakan variabel *Transfer Pricing*, Profitabilitas (*ROA*), dan *Leverage*. Dalam penelitian ini

proksi dari Praktik Penghindaran Pajak hanya menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*.

#### 5.4 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah disebutkan di atas, Adapun saran yang peneliti bisa berikan adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti dengan indikator lain seperti, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing, dan lain-lain. Penelitian selanjutnya dapat menambah proksi penghindaran pajak seperti *Book-Tax Difference*, *GAAP ETR*, *CASH ETR*, dan yang lainnya serta objek penelitian dapat diperluas tidak hanya terbatas pada perusahaan Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Bagi perusahaan agar dapat menjadi bahan untuk menambah pengetahuan dan wawasan mengenai Praktik Penghindaran Pajak, sehingga manajemen perusahaan dapat membuat atau merancang suatu kebijakan mengenai mekanisme pelaksanaan perpajakan perusahaannya.