

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan terhadap pengujian *corporate social responsibility* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan BUMN selama periode 2013 sampai 2015, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap nilai ETR perusahaan, sehingga CSR tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. *Capital intensity* (CI) berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap nilai ETR perusahaan, sehingga *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan-keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian-penelitian berikutnya. Keterbatasan penelitian ini adalah :

1. Sampel dalam penelitian ini hanyalah perusahaan BUMN.
2. Periode penelitian hanya 3 tahun yaitu dari 2013-2015
3. Penulis melakukan *scoring* sendiri untuk tingkat pengungkapan tanggung jawab sosial berdasarkan standar yang ditetapkan oleh BAPEPAM dengan tingkat pengetahuan yang terbatas.
4. Variabel independen yang digunakan oleh penulis hanya dua variabel yaitu *corporate social responsibility* dan *capital intensity*.

5.3 Saran

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna.

Oleh karena itu, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan dalam melaksanakan aktivitas CSR hendaklah melakukannya dengan sadar bahwa aktivitas CSR dapat menjadi penentu keberhasilan usaha. Bukan hanya sebatas pelaksanaan kewajiban yang tertuang dalam peraturan dan peningkatan *image* perusahaan dimata masyarakat. Perusahaan diharapkan mampu mengungkapkan besaran dana aktivitas CSR yang dilakukan secara lengkap, bukan terbatas pada nominal jumlah pada laporan tahunan.

2. Bagi peneliti selanjutnya

- a) Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas sampel penelitian dan periode penelitian, agar hasil yang diperoleh lebih akurat.
- b) Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan item pengungkapan CSR standar *G4 Sustainability Reporting Guideline*, sub kategori pelaporan sosial dan lingkungan.
- c) Peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan dikarenakan penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel agar nantinya diperoleh hasil yang lebih akurat dan bervariasi.