

# BAB V

## PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh CSR, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada periode tahun 2016-2018. Setelah metode sampling yang digunakan, yaitu *purposive sampling* terhadap objek penelitian didapati total sampel sebanyak 69 perusahaan selama tiga tahun.

Hasil penelitian yang ditemukan pada CSR adanya hubungan yang negatif dan signifikan antara CSR dengan penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2018. Hasil ini mendukung teori legitimasi bahwa kegiatan CSR yang dilakukan perusahaan untuk membuat citra yang baik dengan tingkat pengungkapan aktivitas yang tinggi, maka akan semakin rendah tingkat keagresifan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak karena tindakan penghindaran pajak yang dianggap tidak etis dan tidak bertanggung jawab tidak sejalan dengan CSR.

Pada ukuran perusahaan didapati hasil penelitian tidak adanya pengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2018. Besar atau kecilnya ukuran suatu perusahaan yang diprosikan dengan total aset yang dimiliki yang diduga dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak secara empiris pada penelitian ini tidak terbukti karena tidak terdapat hubungan yang signifikan.

*Capital intensity* pada penelitian ini tidak terdapat pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2018. Hal ini berarti besar atau kecilnya perusahaan melakukan investasi pada aset tetap yang dimiliki dibandingkan total aset tidak akan memberi pengaruh terhadap perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

## 5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan dari hasil penelitian mengenai pengaruh CSR, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pemerintah dan perusahaan. Bagi pemerintah, dari hasil penelitian yang didapatkan dapat membuat pemerintah menetapkan kebijakan mengenai perundang-undangan perpajakan lebih tegas lagi sehingga akan membuat perusahaan sulit untuk mencari celah terhadap kelemahan-kelemahan perpajakan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak. Dalam penelitian ini terbukti CSR mempengaruhi penghindaran pajak secara negatif. Semakin besar tingkat pengungkapan CSR akan semakin rendah tingkat penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan. Perusahaan yang melakukan aktivitas CSR cenderung lebih berhati-hati dalam melakukan penghindaran pajak karena kedua hal ini dianggap bertolak belakang. Untuk mengatasi penghindaran pajak diharapkan pemerintah dapat membenahi kebijakan dan peraturan perpajakan yang berkaitan dengan penerimaan negara dari sektor pajak bagi perusahaan. Karena masih ada perusahaan yang berusaha mencari celah untuk melakukan penghindaran pajak.

Bagi perusahaan, diharapkan hasil dari penelitian ini untuk meningkatkan kesadaran agar tidak melakukan penghindaran pajak yang dapat merugikan negara. Hasil penelitian inipun tidak hanya

untuk perusahaan sektor industri dasar dan kimia, tetapi untuk seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

### 5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya pengungkapan aktivitas CSR yang dilakukan perusahaan sektor industri dasar dan kimia banyak yang belum berdasarkan indeks GRI G4 maupun GRI Standards. Selanjutnya populasi pada penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor industri dasar dan kimia sehingga tidak dapat digeneralisasikan pada perusahaan sektor lain yang terdaftar di BEI. Dan yang terakhir penelitian ini mengukur tindakan penghindaran pajak hanya menggunakan proksi *Cash Effective Tax Rate* (CETR) sementara masih ada beberapa metode pengukuran yang lain seperti, *Book Tax Gap* dan *Effective Tax Rate*.

Penulis berharap dengan adanya penelitian ini akan mendorong penelitian-penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penghindaran pajak. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan sampel yang akan diuji menggunakan sektor lainnya baik manufaktur maupun non manufaktur serta menggunakan variabel lain yang merupakan faktor yang dapat mempengaruhi tindakan penghindaran pajak. Bagi perusahaan, peneliti berharap pengungkapan aktivitas CSR lebih diperhatikan lagi dengan menggunakan standar yang sudah ada sehingga informasi yang disampaikan akan lebih terperinci.