

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dari penelitian yang telah dilakukan untuk menjawab rumusan masalah dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa:

1. *Transfer Pricing* mempengaruhi terjadinya tindakan *Tax Avoidance*. Hal tersebut terjadi karena praktik *transfer pricing* diyakini dapat mengakibatkan berkurangnya pendapatan pajak negara dikarenakan kebanyakan perusahaan *multinational* cenderung menggeser kewajiban pajaknya ke negara yang memiliki tarif pajak yang lebih rendah.
2. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap tindakan *tax avoidance* dengan proksi yang digunakan adalah *Cash Effective Tax Rate*. Hal tersebut terjadi karena perusahaan bukan menyimpan aset tetap yang dimilikinya untuk menghindari pembayaran pajak, namun perusahaan menggunakan aset tetap yang dimiliki untuk tujuan operasional perusahaan guna melanjutkan proses operasional perusahaan.
3. *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap terjadinya tindakan *Tax Avoidance*. Hal tersebut terjadi karena kecenderungan perusahaan yang sedang mengalami kondisi *financial distress* akan sedang mengalami kerugian sehingga keperluan untuk melakukan penghindaran pajak tentunya tidak terfikirkan, hal tersebut terjadi dikarenakan perusahaan yang sedang merugi terbebas dari beban pajak penghasilan perusahaan dan mendapatkan fasilitas kompensasi mengenai kerugian pada masa yang akan datang.
4. *Return on Capital Employed* tidak berpengaruh signifikan terhadap terjadinya tindakan *Tax Avoidance*.
5. *Sales Growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap terjadinya tindakan *Tax Avoidance*. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang

memiliki pertumbuhan penjualan yang tinggi diasumsikan bahwa tidak melakukan tindakan penghindaran pajak. *Sales growth* merupakan pertumbuhan penjualan yang berfokus pada penjualan perusahaan, dan tidak berfokus kepada laba atau keuntungan perusahaan. *Sales growth* yang tinggi belum tentu mengakibatkan tingginya laba dikarenakan pertumbuhan penjualan yang tinggi selalu diikuti dengan belanja untuk kegiatan operasional yang tinggi sehingga mengurangi jumlah laba yang diperoleh perusahaan.

## 5.2 Saran

### 5.2.1 Bagi Perusahaan

Perusahaan sebaiknya memperhatikan setiap tindakan *transfer pricing* yang akan dilakukan karena akan berakibat kepada citra perusahaan di masyarakat. Selain itu, semakin tingginya harga transfer yang digunakan perusahaan perusahaan dalam proses operasional akan mengakibatkan jumlah pajak yang tinggi.

### 5.2.2 Bagi Peneliti Selanjutnya

Saran bagi peneliti selanjutnya :

1. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan hanya pada sektor pertambangan. Sehingga peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian mengenai penghindaran pajak pada sektor lainnya.
2. Metode yang digunakan dalam mengukur *financial distress* adalah model *Springate*. Sehingga peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan model lainnya, seperti Altman Z-score, Grover Score maupun Zmijewski.
3. Variabel independen dalam penelitian ini hanya mampu menjelaskan penghindaran pajak sebesar 17,3% dan sisanya sebesar 82,7% dapat dijelaskan oleh faktor lainnya, sehingga perlu adanya penelitian yang menggunakan variabel *Good Corporate*

*Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas.*