

## BAB V

### SIMPULAN DAN REKOMENDASI

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Sampel penelitian ini berjumlah 90 data perusahaan dan analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan pengujian yang telah dilakukan sebelumnya, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. *Profitabilitas* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,005 lebih kecil dari 0,05 dan nilai t hitung sebesar -2,911 lebih kecil dari t tabel sebesar 1,98793 dengan nilai koefisien -0,196. Maka  $H_1$  diterima artinya secara parsial variabel *profitabilitas* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perusahaan dengan *profitabilitas* tinggi mampu membiayai semua beban perusahaan termasuk beban pajak.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,196 lebih besar dari 0,05 dan nilai t hitung sebesar -1,302 lebih besar dari t tabel sebesar -1,98793 dengan nilai koefisien -0,050. Maka  $H_2$  ditolak artinya secara parsial variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan perusahaan dengan tingkat *leverage* tinggi akan memiliki

risiko yang tinggi dan tidak akan mengambil risiko lain seperti penghindaran pajak.

3. *Thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,101 lebih besar dari 0,05 dan nilai t hitung sebesar 1,659 lebih kecil dari t tabel sebesar 1,98793 dengan nilai koefisien 0,135. Maka  $H_3$  ditolak artinya secara parsial variabel *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan benar-benar menggunakan utang sebagai sumber pendanaan, tidak memanfaatkan beban bunga atas utang sebagai faktor pengurang laba yang dijadikan dasar pengenaan pajak.
4. Secara simultan variabel *profitabilitas*, *leverage*, dan *thin capitalization* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,014 lebih kecil dari 0,05 dan f hitung sebesar 3,717 lebih besar dari f tabel sebesar 2,71.

## 5.2 Rekomendasi

Penelitian ini diharapkan dapat menyajikan hasil yang lebih bermanfaat dan berkualitas dengan adanya beberapa rekomendasi mengenai beberapa hal diantaranya:

1. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini dapat dijadikan acuan bagi manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan perpajakan. Perusahaan diharapkan untuk tidak melakukan tindakan yang akan menimbulkan kerugian bagi perusahaan. Salah satunya adalah tindakan penghindaran pajak. Karena dengan adanya tindakan penghindaran pajak maka akan

berpengaruh terhadap citra perusahaan di masyarakat, investor, dan aparat perpajakan.

2. Bagi peneliti selanjutnya terdapat beberapa saran yang diajukan peneliti yaitu:

a. Pada penelitian ini, peneliti menggunakan salah satu proksi dalam mengukur setiap variabel. Peneliti menyarankan agar penelitian selanjutnya bisa menggunakan proksi lain dalam pengukuran variabel yang digunakan.

b. Penelitian selanjutnya bisa menggunakan sektor perusahaan lain sebagai objek penelitian, tidak hanya pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

c. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen yaitu *profitabilitas*, *leverage*, dan *thin capitalization*, untuk penelitian selanjutnya bisa menambahkan variabel independen lainnya sehingga peneliti selanjutnya bisa mengetahui faktor lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak.