

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Dari hasil analisis data dan pembahasan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.
2. *Sales growth* tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.
3. *Capital intensity* tidak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.

B. Saran

Berdasarkan hasil analisis data dan kesimpulan, dapat diajukan saran-saran terkait dengan penelitian ini antara lain:

1. Hendaknya pemerintah bersama-sama dengan Kementerian Keuangan dan Direktorat Jenderal Pajak mengawasi tingkat *leverage* perusahaan yang terlampaui rendah atau terindikasi melakukan *tax avoidance*.
2. Populasi pada riset ini hanya terbatas pada perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2017-2019 yang menyajikan

laporan keuangan tahunan yang diaudit dan tidak membukukan laba negatif sehingga menghasilkan jumlah sampel yang terbatas. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk meneliti sektor industri lain dan mengambil periode waktu yang lebih panjang agar sampel yang dibutuhkan terpenuhi dan lebih variatif.

3. Variabel independen dalam penelitian ini masih terbatas hanya menggunakan tiga rasio keuangan dan pengukuran *tax avoidance* menggunakan CETR. Bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian sejenis disarankan untuk menambahkan atau menggunakan variabel lain dan acuan ketentuan lain seperti IFRS serta diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini dengan mencoba pengukuran *tax avoidance* yang lain, seperti *Effective Tax Rate* (ETR), *Current ETR*, *Book Tax Difference* (BTD), dan beberapa metode pengukuran lain sehingga hasil penelitian diharapkan dapat lebih mencerminkan kondisi yang sesungguhnya.