

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan untuk mengetahui efek ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi terhadap faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Artinya semakin besar ukuran perusahaan akan menjadi perhatian bagi fiskus dan perusahaan yang besar akan selalu menginginkan laba yang besar sehingga selalu melakukan berbagai cara untuk melakukan penghindaran pajak.
2. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memperkuat atau memperlemah hubungan intensitas modal dengan penghindaran pajak. Artinya besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi hubungan intensitas modal dengan penghindaran pajak.
3. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memperkuat atau memperlemah hubungan profitabilitas dengan penghindaran pajak. Artinya besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi hubungan profitabilitas dengan penghindaran pajak.
4. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memperkuat atau memperlemah hubungan pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak. Artinya besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi hubungan pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan serta kesimpulan yang telah dikemukakan, maka penulis dapat memberikan beberapa saran sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Perusahaan harus mengevaluasi praktik kepatuhan pajaknya dengan cermat. Termasuk memastikan bahwa semua laporan pajak disusun dengan benar dan sesuai dengan peraturan yang berlaku dan diperlukannya audit internal atau eksternal untuk mengidentifikasi potensi risiko penghindaran pajak.
2. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Perusahaan harus secara berkala mengevaluasi dan menyesuaikan strategi pajaknya seiring dengan perubahan dalam regulasi pajak dan kondisi ekonomi. Hal ini termasuk mengevaluasi apakah intensitas modal yang digunakan masih relevan dan efektif dalam mengurangi beban pajak.
3. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi profitabilitas modal terhadap penghindaran pajak. Perusahaan harus mengembangkan strategi pengelolaan pajak yang konsisten dan komprehensif. Profitabilitas perusahaan akan tetap mempengaruhi penghindaran pajak, sehingga strategi yang ditetapkan harus sesuai dengan tingkat profitabilitas yang dicapai.
4. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan harus mengembangkan strategi pengelolaan pajak yang dapat disesuaikan dengan tingkat pertumbuhan penjualan. Fleksibilitas dalam strategi ini memungkinkan perusahaan mengoptimalkan penghindaran pajak sesuai dengan perubahan dalam pertumbuhan penjualan tanpa memperhatikan ukuran perusahaan.
5. Bagi investor, diharapkan tetap memperhatikan perubahan kebijakan pemerintah yang dapat mempengaruhi perusahaan. Kebijakan pajak yang

baru atau perubahan peraturan dapat berdampak signifikan pada strategi pajak dan kinerja keuangan perusahaan.

6. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk memilih variable moderasi yang dianggap dapat memoderasi hubungan antara intensitas modal, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Misalnya dengan menggunakan variabel kepemilikan institusional, umur perusahaan, komisaris independen, CSR. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menggunakan pengukuran penghindaran pajak yang lain seperti ETR, *BTD book tax gap* dan lainnya.