

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

 Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan peneliti, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2020-2024.
2. Secara parsial variabel *Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Net Profit Margin* dan *Current Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
3. *Capital Intensity* merupakan variabel berpengaruh paling dominan terhadap *Tax Avoidance*.

B. Saran

1. Bagi Perusahaan

 Hasil dari penelitian ini dapat menjadi bahan masukan agar manajemen lebih memahami soal praktik penghindaran pajak sesuai dengan undang-undang yang berlaku, terutama pihak manajemen juga dapat memperhatikan variabel lain seperti *Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* yang berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Peneliti berikutnya diharapkan bisa mengembangkan penelitian ini dengan menambahkan variabel lain di selain variabel yang digunakan di penelitian ini. Selain itu, memperluas sampel penelitian ke sektor-sektor lain juga penting agar hasil penelitian dapat memberikan gambaran yang lebih menyeluruh mengenai praktik penghindaran pajak di berbagai jenis perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian, N. (2022). Analisis Pengaruh *Return On Aset*, *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di BEI Pada Periode 2016-2020). Skripsi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
- Astuti, S., Sembiring, L. D., Supitriyani, S., Azwar, K., & Susanti, E. (2021). Analisis Laporan Keuangan. Bandung : CV. Media Sains Indonesia.
- Aprilyanti, R., & Virhan. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2021). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1-15. Diakses dari <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga> pada 15 November 2024.
- Camilla, A. N. G. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, Manajemen Laba, dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021). Skripsi Universitas Buddhi Dharma. Diakses dari <https://repositori.buddhidharma.ac.id/2159/> pada 18 Januari 2025.
- Fadilah HRP, Hidayatul. (2022). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Preferensi Risiko Eksekutif, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Skripsi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Diakses dari <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/18009> pada 21 April 2025
- Fadillah, F. N. (2022). Pengaruh *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Return On Assets* dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Semen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. Skripsi Universitas Batanghari Jambi. Diakses dari <http://repository.unbari.ac.id/1271/> pada 5 Januari 2025.
- Faradilla, I. C., & Bhilawa, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 34-44. Diakses dari <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/2233> pada 15 November 2024.
- Fitriana, A. (2024). Analisis Laporan Keuangan. Banyumas : CV. Malik Rizki Amanah.
- GoodStats. (2024). Sektor Penyumbang Pajak Terbesar 2024. GoodStats. Diakses dari <https://goodstats.id/article/sektor-penyumbang-pajak-terbesar-2024-vnOmT> 15 November 2024.

- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, W. W. (2018). Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan. Ponorogo : Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2025. Pernyataan Standar Akuntansi. Jakarta : Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Jumangin. (2022). Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Sektor Perkebunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Tesis Magister Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Diakses dari <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/19541>. pada 15 November 2024.
- Kasmir. 2019. Analisis Laporan Keuangan (ed. Rev. cet. 12). Depok : Rajawali Pers.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). Januari 2024, Penerimaan Pajak Positif. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Diakses dari <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Januari-2024,-Penerimaan-Pajak-Positif> pada 15 November 2024.
- Khatami, B. A., Masri, I., & Suprayitno, B. (2021). Pengaruh *Net Profit Margin*, *Current Ratio*, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan (JIAP), 1(1), 63–76. Diakses dari <https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/JIAP/article/view/2027> pada 20 Januari 2025.
- Niken, D. (2022). Pandemi Covid-19 dan Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Bisnis dan Manajemen (JBM), 51-68. Diakses dari <https://jurnal.feb.unila.ac.id/index.php/jbm/article/view/359> pada 18 Januari 2025.
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(10), 4498-4509. Diakses dari <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/1711> pada 15 November 2024.
- Putri, E. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2019 Skripsi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Diakses dari <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/16185> pada 21 April 2025

- Putri, F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI). Skripsi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Diakses dari <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/18437> pada 1 Januari 2025.
- Ramadini, V., & Lubis, N. I. (2024). Pengaruh *Earning Stripping Rules*, *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin*, dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal Widya, 5(2), 1166-1179. Diakses dari <https://jurnal.amikwidyaloka.ac.id/index.php/awl> pada 1 Februari 2025.
- Stephanie. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). Skripsi Universitas Buddhi Dharma Tangerang. Diakses dari <https://repository.buddhidharma.ac.id/1720/> pada 15 November 2024.
- Tohady, S., & Sitorus, R. R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal *Management & Accounting Expose*, 6(2), 10-21. Diakses dari <https://jurnal.usahid.ac.id/index.php/accounting/article/view/1752> pada 15 November 2024.
- Wardana, M., Mulyani, S., & Nuridah, S. (2024). Pengaruh *Return On Asset* (ROA) dan *Debt to Equity Ratio* (DER) Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Ritel Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2023. J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah, 3(6), 6442. Diakses dari <https://ulilalbabinstitute.id/index.php/J-CEKI/article/view/5166> pada 5 April 2025