

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data yang dilakukan secara menyeluruh dari variabel *sales growth*, *corporate social responsibility*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil penelitian yang dikemukakan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. *Sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi sebesar -0,200 dan nilai signifikan 0,844. Kesimpulannya adalah apabila perusahaan mengalami *sales growth*, perusahaan tidak melakukan praktik *tax avoidance* dan mengoptimalkan laba guna pertumbuhan perusahaan.
2. *Corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi sebesar -14,200 dan nilai signifikan dan nilai signifikan 0,381. Kesimpulannya adalah semakin sedikit perusahaan melakukan *corporate social responsibility disclosure*, maka semakin besar perusahaan melakukan praktik *tax avoidance* karena biaya yang seharusnya digunakan sebagai *corporate social responsibility* atau untuk membayar perusahaan digunakan untuk kepentingan perusahaan dan tidak bertanggungjawab sosial dan lingkungan.
3. *Capital Intensity* berpengaruh tidak signifikan positif terhadap *tax avoidance*, hal ini didasarkan pada nilai koefisien regresi sebesar 2,074 dan nilai

signifikan 0,294. Kesimpulannya adalah semakin besar perusahaan menggunakan aset untuk memproduksi produk, maka semakin sedikit perusahaan membayar pajak karena biaya penyusutan yang besar dari aset tetap mengurangi jumlah beban pajak.

### **B. Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan dalam penelitian ini, dimana sampel yang digunakan dalam penelitian ini sangat minim. Hal ini disebabkan, karena seleksi kriteria sampel sehingga data yang dapat digunakan sangat terbatas untuk melakukan pengujian.

### **C. Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian ini, maka peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut :

- 1) Sebaiknya sebelum peneliti membuat kriteria sampel peneliti harus melakukan survei terlebih terhadap laporan tahunan perusahaan sehingga dapat membuat kriteria sampel yang lebih tepat.
- 2) Kemudian untuk mencegah keterbatasan sampel yang digunakan peneliti dapat menambahkan periode penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2015). Corporate Governance , Incentives , and Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics*.
- Carrol, A. (1979). *A three-dimensional conceptual model of corporate performance*. . Academy of Management Review.
- Dharma, n. B., & Noviari, N. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi Universitas Udayana.
- Dowling , j. (2013). *Organizational Legitimacy : Social Values and Organizational Behavior between the Organizations seek to establish congruence*, 18(1),.
- Dwi Sandra, M. Y., & Anwar, A. S. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. Skripsi Univertas Muhammadiyah Malang.
- Dwi, D. M., & Suardika, I. S. (2019). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi Univertas Udayana.
- Handoko, T H., & Swastha, B. 2001. *Prinsip-Prinsip Pemasaran*. Jakarta : Gramedia.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. *Journal of Accounting and Economics*.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis: salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPEE.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPEE.
- Hery. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: : Bumi Aksara.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19 (Edisi 5)*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*”. *Journal of Financial Economics*. University of Rochester.

- Kartini, D. (2013). *Corporate Social Responsibility Transformasi Konsep Corporate Social Responsibility Transformasi Konsep*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Lanis, R; Richardson, G. (2015). *The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness*.
- Liana , L. P., & A, A. A. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap*.
- Maryana , A. D., & Yendrawati, R. (2016). *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia Pengaruh corporate governance dan corporate social responsibility disclosure terhadap tax avoidance :. studi empiris pada perusahaan tambang dan CPO*.
- Mardiasmo, MBA., Ak. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- N, M. I., & M, S. D. (2019). *Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kompensasi Eksukutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*.
- Noor, M. R., & i. (2010). *Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Company*. International Journal of Trade Economics and Finance. Vol.1 No.2.
- Peraturan Pemerintah No. 47 tahun 2012 Tentang Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Hidup Perseroan Terbatas.
- Pilanoria, F. (2016). *Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan yang tercatat di indeks kompas 100 BEI Tahun 2011-2014)*. Skripsi Universitas Padjajaran.
- Pohan, H. T. (2011). *Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Rasio Tobin Q, Akruial Pilihan, Tarif Pajak Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik*.
- R, P. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*.

- Sartono, A. (Manajemen Keuangan). 2010. Yogyakarta.
- Suandy, E. (2006). *Perpajakan. Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Swastha, B., & Handoko, T H. 2001. *Prinsip-Prinsip Pemasaran*. Jakarta : Gramedia.
- Trisianto, D., & Oktaviani, R. M. (2016). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Mediasi. Skripsi*.
- Undang-Undang No. 16 tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Watson, L. (2011). *Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, and Tax Aggressiveness*. Pennsylvania : The Pennsylvania State University.
- Wibisono, Y. (2007). *Membedah Konsep & Aplikasi CSR*. Jakarta: PT Gramedia.
- Winarno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews. Edisi empat*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

**Referensi Web :**

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)

<https://www.ssas.co.id>