

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris mengenai *debt to equity ratio* (DER) dan *book tax difference* (BTD) berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang di proksikan oleh *effective tax rates* (ETR). Berdasarkan analisis yang telah dilakukan terhadap 182 sampel perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2021. maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian *Debt to equity ratio* (DER) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2021. Hal ini disebabkan adanya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Penghitungan Pajak. Peraturan tersebut ditujukan untuk mencegah perusahaan melakukan penghindaran pajak melalui kebijakan pembiayaan yang bersumber dari utang.
2. *Book tax difference* (BTD) berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2021. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki upaya

penghindaran pajak akan mengupayakan beban pajak yang akan dibayarkan lebih rendah, maka selisih antara laba fiskal dan laba akuntansi semakin kecil.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka saran yang dapat di berikan kepada penelitian selanjutnya yang ingin meneliti mengenai penelitian yang serupa yaitu, diharapkan untuk menggunakan alat ukur penghindaran pajak lain selain *effective tax rates* (ETR) seperti *cash ETR*, *current ETR*, dan *long-run cash ETR* karena banyak alat ukur yang dapat digunakan selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Pada penelitian ini nilai R^2 hanya sebesar 2%, maka penelitian selanjutnya perlu menambahkan variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini dan mungkin lebih sesuai untuk mendeteksi penghindaran pajak yaitu seperti profitabilitas, komisaris independen, ukuran perusahaan dan *capital intensity*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Dalam melakukan penelitian ini, penulis menghadapi beberapa keterbatasan yaitu nilai *adjusted R²* yang relatif kecil yaitu hanya sebesar 2% mengidentifikasi bahwa variabel yang digunakan dalam penelitian ini hanya mempengaruhi penghindaran pajak sebesar 2% saja. Sisanya sebesar 98% dipengaruhi variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.