

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa kuat pengaruh *Capital Intensity*, *Financial Distress*, terhadap penghindaraan pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi secara parsial dan simultan, jumlah perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 27 pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) selama periode tahun 2022-2024.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dengan melakukan berbagai rangkaian mulai dari pengumpulan data, pengolahan data, analisis data, serta interpretasi hasil analisis mengenai pengaruh pengaruh *Capital Intensity*, *Financial Distress*, terhadap penghindaraan pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

1. Hasil penelitian pada pengujian pertama *Capital Intensity* terhadap penghindaraan pajak Tidak berpengaruh pada perusahaan *Property and Real Estate* 2022-2024,
2. Hasil penelitian pada pengujian kedua *Financial Distress* terhadap penghindaraan pajak tidak berpengaruh pada perusahaan *Property and Real Estate* 2022-2024
3. Hasil penelitian ketiga menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu Memperkuat pengaruh *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan *Property and Real Estate* 2022-2024
4. Hasil penelitian keempat menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan *Property and Real Estate* 2022-2024

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang dilakukan masih memiliki kekurangan, yang disebabkan oleh beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini masih tergolong terbatas, sehingga belum sepenuhnya mampu memberikan gambaran yang komprehensif terhadap analisis Penghindaran Pajak secara luas.
2. Rentang waktu penelitian hanya mencakup periode selama tiga tahun, disebabkan oleh keterbatasan ketersediaan data historis yang dapat diakses. Lingkup penelitian ini dibatasi pada perusahaan yang tergolong dalam Sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sehingga hasilnya belum dapat digeneralisasi ke sektor lainnya.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan dan kesimpulan dari penelitian ini, peneliti memberikan beberapa saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk menambah jumlah sampel penelitian dan menggunakan sektor perusahaan lain agar hasil penelitian lebih luas dan dapat dibandingkan antar sektor.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menambahkan variabel lain yang dapat memengaruhi penghindaran pajak seperti profitabilitas, leverage, likuiditas, pertumbuhan penjualan (sales growth), corporate governance, transfer pricing, kualitas audit, dan kepemilikan institusional.
3. Penelitian selanjutnya disarankan menggunakan variabel moderasi lain selain ukuran perusahaan agar dapat melihat faktor yang lebih mampu memoderasi hubungan *Capita intensity* dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak seperti corporate governance, kualitas audit, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial.
4. Periode waktu penelitian sebaiknya di perluas agar dapat memberikan gambaran yang lebih mendalam serta meningkatkan cakupan hasil analisis.