

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan dari hasil pengujian hipotesis yang dilakukan dengan menggunakan pengujian statistik yaitu dengan metode regresi berganda, maka dapat disimpulkan penelitian yang berjudul Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, dan *Sales Growth* sebagai berikut:

1. Pengaruh secara parsial

Return on Asset (ROA) dan *Sales Growth* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance (CETR)*, sedangkan *Leverage* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance (CETR)*.

2. Pengaruh secara simultan

Return on Asset (ROA), *Leverage*, dan *Sales Growth* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *Tax Avoidance (CETR)*.

3. Besarnya korelasi secara parsial dan simultan :

- Korelasi secara Parsial:
 - a. *Return on Asset (ROA)* terhadap *Tax Avoidance (CETR)* sebesar 4,2849%.
 - b. *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance (CETR)* sebesar 3,6481%.
 - c. *Leverage* terhadap *Tax Avoidance (CETR)* sebesar 0,1296%.
- Koefisien Determinasi secara Simultan :

Secara simultan, besar pengaruh variabel *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, dan *Sales Growth* 5,4%. Dan sisanya sebesar 94,6%

merupakan besarnya faktor-faktor lain yang tidak diamati oleh peneliti di luar variabel *Return on Asset (ROA)* dan *Sales Growth*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Sehubungan dengan penelitian yang dilakukan tentunya terdapat beberapa keterbatasan yaitu sebagai berikut :

1. Hasil penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, karena peneliti hanya menggunakan sampel dari perusahaan manufaktur saja.
2. Pada penelitian ini perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak semuanya digunakan menjadi sampel karena peneliti menggunakan *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Seharusnya peneliti menggunakan *random sampling* yang dapat mewakili seluruh perusahaan manufaktur.
3. Periode pengamatan hanya tiga tahun sehingga jumlah sampel penelitian hanya tiga kali jumlah perusahaan sampel (40), yaitu 120.

5.3 Saran

Saran yang peneliti ajukan untuk penelitian-penelitian selanjutnya untuk melihat adanya *tax avoidance* yang dilakukan suatu perusahaan adalah sebagai berikut :

1. Sampel yang digunakan untuk penelitian seharusnya mewakili seluruh komponen dari perusahaan manufaktur sehingga hasil penelitian diharapkan memberikan hasil yang dapat digeneralisasi keseluruhan perusahaan Indonesia.

2. Menambah periode pengamatan dalam rentang 5-10 tahun sehingga jumlah sampel dapat bertambah.
3. Disarankan untuk menggunakan rasio-rasio keuangan lainnya, karena sangat dimungkinkan rasio keuangan lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Saran yang peneliti ajukan untuk pihak-pihak lainnya untuk melihat adanya *tax avoidance* yang dilakukan suatu perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Bagi pihak Direktorat Jenderal Pajak agar lebih mengawasi pelaksanaan kewajiban pajak perusahaan. Karena dengan melihat hasil penelitian tersebut sebenarnya banyak celah dimana perusahaan dapat melakukan *tax avoidance* ataupun *tax evasion*, sehingga pembayaran pajak tidak optimal dan negara pun dirugikan.
2. Bagi pihak investor lebih berhati-hati dalam memilih perusahaan ketika akan berinvestasi dikarenakan perusahaan yang memiliki *Return on Asset (ROA)* dan *Sales Growth* yang tinggi dapat diindikasikan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) ataupun penggelepan pajak (*tax evasion*).