

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *return on assets* (ROA) dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan 40 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 sampai 2014. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel ROA berpengaruh positif yang signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Peneliti hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel yang digunakan untuk analisis data.
2. Periode yang digunakan hanya 3 periode saja, sehingga berpengaruh terhadap jumlah sampel yang digunakan menjadi 3 kali jumlah sampel, yaitu 120 perusahaan.

- 3 Menggunakan rasio-rasio keuangan selain ROA dan *leverage* untuk mengukur pengaruh *tax avoidance* perusahaan.

5.3 Saran Penelitian

Penelitian ini memiliki saran sebagai berikut:

1. Untuk peneliti berikutnya diharapkan dapat mencoba melakukan penelitian dengan sampel yang diambil dari perusahaan yang bergerak selain perusahaan manufaktur.
2. .Periode yang digunakan bisa lebih dari 3 periode, sehingga jumlah sampel yang digunakan menjadi lebih banyak lagi.
3. Untuk peneliti berikutnya diharapkan menggunakan rasio-rasio keuangan lainnya, karena sangat dimungkinkan rasio keuangan lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*.

5.4 Implikasi Penelitian

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka implikasi pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

- 1 Perusahaan

Return on assets memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance* sehingga besar kecilnya ROA bernilai positif. ROA dapat dijadikan bahan untuk mengetahui kemungkinan besar maupun kecilnya manajemen laba dalam perusahaan, maka perusahaan dapat melihat kelangsungan hidup perusahaannya.

2. Investor

Investor dapat mengetahui performa perusahaan baik atau tidaknya dalam mengambil perencanaan pajak dalam perusahaan, sehingga investor dapat mengambil keputusan yang lebih baik lagi dimasa depan sebelum melakukan investasi

3. Akademisi

Akademisi dapat mengetahui bahwa ROA berpengaruh terhadap perusahaan yang dapat digunakan untuk mengurangi atau menghindari beban pajak..

