

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return On Assets* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015 sebanyak 13 perusahaan, dengan *pooled data* untuk 3 periode sebesar 39 (13x3). Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa variabel *ROA* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan

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

1. Karena penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI saja, maka penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI.
2. Periode pengamatan hanya 3 tahun, jadi jumlah sampel yang digunakan adalah 39 (13x3).

3. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak semuanya digunakan menjadi sampel, karena peneliti menggunakan *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Sampel yang diambil adalah perusahaan manufaktur yang hanya memenuhi kriteria-kriteria tertentu.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan dari penelitian ini untuk penelitian yang selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur saja. Sehingga, hasil penelitian selanjutnya nanti dapat menghasilkan atau menggambarkan keseluruhan perusahaan yang ada di Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah periode pengamatan. Sehingga diharapkan dengan jumlah sampel bertambah, maka hasil penelitian semakin akurat.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan metode selain *purposive sampling*.

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

1. Bagi pihak pemerintah agar meningkatkan *monitoring* dan pengawasan atas pelaksanaan kewajiban perpajakan perusahaan, khususnya bagi perusahaan yang melaporkan rugi.
2. Bagi perusahaan, sebaiknya dalam melakukan tindakan *tax avoidance* lebih diperhatikan sebaik mungkin, agar tidak merugikan pihak pemerintah.

3. Bagi investor agar lebih berhati-hati dan pintar dalam memilih perusahaan ketika melakukan investasi dengan melihat performa perusahaan dalam melakukan perencanaan pajaknya.
4. Bagi akademisi, akademisi dapat mengetahui bahwa *ROA* berpengaruh bagi perusahaan apabila perusahaan tersebut ingin mengurangi atau menghindari beban pajak.

