

## **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 perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015 sebanyak 27 perusahaan, dengan *pooled data* untuk 3 periode sebesar 81 (27x3). Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa variabel *ROA* berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance*.
2. Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance*.
3. Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa variabel *ROA* dan *Leverage* berpengaruh secara simultan 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 perbankan saja yang terdaftar di BEI, maka penelitian ini tidak dapat mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI.
2. Periode pengamatan hanya 3 tahun, jadi jumlah sampel yang digunakan adalah 81 (27x3).

3. Perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak semuanya digunakan menjadi sampel, karena peneliti menggunakan *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Sampel yang diambil adalah perusahaan perbankan 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 perbankan saja, sehingga hasil penelitian selanjutnya nanti dapat menghasilkan atau menggambarkan keseluruhan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah periode pengamatan. Sehingga diharapkan dengan jumlah sampel bertambah, maka hasil penelitian semakin akurat.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel-variabel lain yang memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

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* atau pengawasan atas pelaksanaan kewajiban perpajakan perusahaan.
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 baik secara parsial maupun simultan bagi perusahaan apabila perusahaan tersebut ingin mengurangi atau menghindari beban pajak.

