

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return on Assets* (ROA), *leverage*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2014-2016. Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan yang dapat diambil dari hasil penelitian ini adalah:

1. *Return on Assets* (ROA) berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2016.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2016.
3. Kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2016.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan penelitian, antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan selama 3 (tiga) tahun sehingga hasilnya mungkin belum maksimal.

2. Penelitian ini hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) saja, sehingga tidak dapat mewakili seluruh perusahaan.
3. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel belum mewakili semua faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak.

5.3. Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan berkaitan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode pengamatan dapat ditambahkan menjadi lima tahun atau lebih sehingga hasil penelitian akan lebih akurat.
2. Sampel penelitian yang diteliti sebaiknya tidak hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur saja melainkan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sehingga hasil penelitian dapat menggambarkan keseluruhan perusahaan.
3. Penelitian selanjutnya disarankan untuk melakukan penelitian tentang penghindaran pajak dengan menambahkan variabel-variabel lain yang mungkin dapat memengaruhi penghindaran pajak.

Adapun beberapa saran yang peneliti berikan bagi pihak-pihak lainnya untuk melihat penghindaran pajak yang dilakukan suatu perusahaan adalah sebagai berikut:

1. Bagi pihak Direktorat Jendral Pajak agar lebih mengawasi dalam pelaksanaan kewajiban perpajakan perusahaan agar tidak ada perusahaan yang melakukan penghindaran pajak.

2. Bagi investor perlu mendalami strategi manajemen pajak yang dilakukan oleh perusahaan sehingga dapat mengambil keputusan dengan tepat, karena jika perusahaan tersebut salah melakukan strategi manajemen pajak yang menyalahi aturan akan merugikan para investor.

