

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Return on Assets* (ROA), *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. 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 pada tahun 2014-2016.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016.

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode penelitian hanya 3 tahun sehingga hasilnya mungkin belum maksimal atau mengalami bias akibat beberapa perubahan signifikan yang tidak dapat tercatat melalui periode pengamatan yang singkat tersebut.

2. Pemilihan sampel tidak dilakukan secara random, tetapi mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu (*purposive sampling*) yaitu dengan membatasi kriteria sampel hanya untuk perusahaan manufaktur. Oleh sebab itu, hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk perusahaan di sektor lain.
3. Variabel independen yang digunakan hanya *Return on Assets (ROA)*, *leverage* dan ukuran perusahaan.

5.2.2 Saran

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

1. Jumlah periode penelitian dapat diperpanjang menjadi 10 tahun atau lebih.
2. Pemilihan sampel dapat dilakukan secara *random* agar hasilnya dapat digeneralisasikan untuk perusahaan-perusahaan di sektor lainnya.
3. Jumlah variabel independen yang diteliti dapat ditambah, seperti: kompensasi rugi fiskal dan *capital intensity*.