

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya mengenai “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *Consumer Goods Inventory* yang terdaftar di BEI pada tahun 2015-2017” maka dapat diperoleh kesimpulan penelitian sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh secara negatif terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil pengujian statistik T yang menunjukkan nilai Sig sebesar $0,001 < 0,05$ dan *Unstandardized Coefficients* bagian B menunjukkan hasil -0,008.
2. Profitabilitas tidak berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil pengujian statistik T yang menunjukkan nilai Sig sebesar $0,221 > 0,05$.
3. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh secara parsial terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil pengujian statistik T yang menunjukkan nilai Sig sebesar $0,273 > 0,05$.
4. *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil pengujian statistik F yang menunjukkan nilai Sig sebesar $0,008 < 0,05$.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan analisis dan pembahasan penelitian yang telah dilakukan, beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Terbatasnya data dari periode tahun dari laporan keuangan yang tersedia dan diterbitkan oleh Bursa Efek Indonesia untuk perusahaan manufaktur sektor *Goods Consumer Inventory*.
2. Terbatasnya jumlah perusahaan manufaktur sektor *Goods Consumer Inventory* yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Terdapat faktor lain selain leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* tidak diteliti dalam penelitian ini. Seperti pengujian yang dihasilkan oleh koefisien determinasi menunjukkan besarnya pengaruh variabel leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan hanya sebesar 10,6% sedangkan sisanya yaitu sebesar 89,4% dipengaruhi oleh faktor lain.

5.3 Saran

Sesuai dengan kesimpulan penelitian yang diperoleh, peneliti memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah periode waktu pada penelitian ini.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah sampel maupun jumlah sektor pada penelitian ini.
3. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel-variabel yang relevan pada penelitian ini. Salah satu variabel yang mungkin bisa peneliti sarankan yaitu variabel manajemen laba, *Good Corporate Governance*. Karena

dari dua variabel tersebut yang disarankan oleh peneliti variabel yang menarik dibahas di literasi akuntansi dan disamping itu variabel tersebut menurut peneliti terdapat indikasi praktik *tax avoidance* di perusahaan.

