

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian, dapat ditarik kesimpulan yaitu:

1. *Return On Assets* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019.
3. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019.
4. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019.
5. Terdapat pengaruh antara *Return On Assets*, *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan penelitian diantaranya, yaitu:

1. Jumlah sampel dalam penelitian menjadi semakin sedikit dari 19 perusahaan menjadi 10 perusahaan dengan jumlah observasi 40, dikarenakan adanya data yang mengandung outlier, sehingga menyebabkan data tidak berdistribusi normal. Sehingga membutuhkan pengolahan data menggunakan *casewise diagnostic*, agar data yang digunakan bisa berdistribusi normal.

5.3 Saran

Sehubungan dengan hasil penelitian, penulis mengemukakan saran-saran yang bermanfaat, sebagai berikut:

1. Bagi Akademisi
 - a. Disarankan kepada peneliti selanjutnya untuk menambah variabel yang sekiranya dapat memberikan dampak yang lebih besar terhadap *tax avoidance*.
 - b. Penulis selanjutnya disarankan agar menggunakan populasi dan sampel yang cakupannya lebih luas agar hasil penelitian memiliki nilai validitas yang lebih tinggi.

- c. Disarankan untuk menambahkan rentang periode pengamatan, sehingga sampel yang diperoleh lebih banyak dan menghasilkan hasil yang lebih maksimal.

2. Bagi Pemerintah

Disarankan untuk bisa lebih ditekankan lagi dengan cara mengontrol dan memberikan pengamatan secara berkala terhadap praktik transaksi pada perusahaan-perusahaan, dengan dilakukannya peraturan perpajakan secara semestinya, sehingga dapat meminimalisir tindakan *tax avoidance*, hal tersebut bisa mempengaruhi pendapatan negara atau realisasi negara bisa mencapai target.

3. Bagi Praktisi Bisnis

Disarankan untuk lebih mempertimbangkan dari berbagai aspek ketika akan berinvestasi pada suatu perusahaan, sebagian besar perusahaan melakukan *tax avoidance* untuk memaksimalkan keuntungan pada laporan keuangan.