



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ROA dan DER terhadap *tax avoidance* (penghindaran pajak) pada perusahaan pertambangan dan *basic materials* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Data sampel penelitian yang diperoleh sesuai dengan kriteria yang ditentukan adalah sebanyak 15 perusahaan selama periode 2018-2020.

Berdasarkan hasil analisis yang diperoleh dari penelitian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Return On Assets* (ROA) terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa pada laporan keuangan perusahaan sektor pertambangan dan *basic materials*, semakin tinggi nilai ROA, maka semakin tinggi pula pajak penghasilan yang dibayarkan perusahaan agar terlihat perusahaan terlihat *credible* dan profesional sehingga perusahaan tidak melakukan *tax avoidance*.
2. *Debt to Equity* (DER) terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dikarenakan semakin tinggi tingkat liabilitas perusahaan artinya semakin banyak bunga utang yang dapat menjadi pengurang dalam laporan pajak penghasilan, sehingga tindakan tersebut termasuk penghindaran pajak (*tax avoidance*).
3. ROA dan DER terbukti berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance* artinya kedua rasio tersebut memiliki hubungan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *tax avoidance*.





B. Saran

Penelitian ini tidak terlepas dari adanya keterbatasan, diantaranya sampel yang digunakan terbatas pada perusahaan sektor pertambangan dan *basic materials* periode 2018-2020 dan penggunaan variabel independen terbatas hanya pada *Return On Assets* (ROA) dan *Debt to Equity Ratio* (DER). Penulis mengharapkan penelitian selanjutnya mampu meminimalkan segala keterbatasan yang terdapat di dalam penelitian ini. Adapun saran yang dapat peneliti sampaikan, yaitu:

1. Peneliti berharap penulis selanjutnya menggunakan variabel pengukuran lain yang berbeda dari *Return On Assets* karena pada penelitian ini hasil *Return on Assets* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat dilakukan dengan menambah variabel bebas (independen), mengingat variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 0,131 atau 13%, sedangkan sisanya 87% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.