# BAB V

# KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini akan disampaikan kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan sebelumnya. Selain kesimpulan, akan diberikan juga saran yang ditujukan untuk penelitian selanjutnya dan juga pihak-pihak lainnya yang membutuhkan hasil penelitian ini.

## Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui ada tidaknya pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017). Jumlah sampel perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini berjumlah 55 perusahaan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan hasil analisis terhadap penelitian yang telah dilakukan, peneliti dapat menyimpulkan :

1. *Leverage* terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
2. Ukuran perusahaan terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Profitabilitas terbukti berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

## Saran

Mengingat banyaknya keterbatan dalam penelitian ini, maka untuk itu peneliti akan memberikan saran yang dapat digunakan, antara lain :

1. Bagi peneliti selanjutnya ,sebaiknya menambah sampel penelitian dengan mengurangkan data yang ETR berada diatas 25%, sehingga penelitian dapat focus terhadap penghindaran pajak, melalui : mengganti periode tahun penelitian, karena penghindaran pajak dapat dilakukan secara jangka panjang.
2. Bagi peneliti selanjutnya, untuk variabel *Leverage* dan Ukuran perusahaan dikarenakan hasilnya tidak mendukung hipotesis, maka dapat menggunakan proksi lain.
3. Bagi pihak pajak, sebaiknya perlu melakukan evaluasi bahwa masih ada potensi penghindran pajak melalui indikasi laporan keuangan.