# **BAB V**

**KESIMPULAN DAN SARAN**

## **Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap pengindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel perusahaan dalam penelitian ini berjumlah 12 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2018. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disajikan pada bab-bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas terbukti memiliki pengaruh terhadap tindakan *tax avoidance*.
2. *Leverage* terbukti memiliki berpengaruh terhadap tindakan *tax avoidance*.
3. *Sales Growth* terbukti memiliki pengaruh terhadap tindakan *tax avoidance*.

## **Saran**

Dengan memperhatikan beberapa keterbatasan yang ada, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut :

1. Bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan lain selain perusahaan manufaktur, agar dapat melihat pengaruh variabel terkait di sektor industri lain terhadap praktek penghindaran pajak perusahaan. Seperti perusahaan jasa, perbankan, pertambangan, atau sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Dalam penelitian selanjutnya dapat mengganti atau menambah variabel lain, mengingat masih ada variabel lain seperti kompensasi rugi fiskal, ukuran perusahaan, umur perusahaan, komisaris independen dan variabel-variabel lainnya yang berperan dalam pengindaran pajak (*tax avoidance*).
3. Sebaiknya menggunakan variabel moderasi berupa ukuran perusahaan agar hasil penelitian ini lebih bervariasi dan dapat melihat pengaruh dalam memperkuat atau memperlemah variabel *tax avoidance* dengan variabel ukuran perusahaan.
4. Sebaiknya menggunakan teori sinyal untuk menjelaskan lebih lengkap tentang perilaku manajemen terhadap *tax avoidance*.
5. Menggunakan proksi selain *Current* ETR seperti GAAP ETR dan *Cash* ETR untuk mengukur *tax avoidance* agar dapat menunjukkan apakah terdapat perbedaan hasil penelitian, jika menggunakan proksi yang berbeda.
6. Menggunakan proksi selain *Return of Asset* (ROA), *Debt to Total Equity Ratio* (DER), dan *sales growth* seperti *Return on Equity* (ROE), *Debt to Asset Ration* (DAR) dan pertumbuhan laba bersih untuk mengukur profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* agar dapat menunjukkan apakah terdapat perbedaan hasil penelitian, jika menggunakan proksi yang berbeda.