

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Sampel yang digunakan, yaitu perusahaan batubara yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Berdasarkan analisis dan pengujian data dalam penelitian ini, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh negative signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.
4. *Leverage*, Profitabilitas dan Ukuran perusahaan berpengaruh simultan terhadap *Tax Avoidance*.

5.2 Keterbatasan Masalah

Hasil analisis dan kesimpulan dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil dari penelitian yang ingin dicapai. Berikut ini keterbatasan dalam penelitian ini :

1. Penelitian ini hanya membatasi pada perusahaan pertambangan subsektor batubara saja sebagai studi empiris yang terdaftar di BEI, sehingga hasil dari penelitian ini belum dapat digeneralisasikan pada perusahaan subsektor lain.

2. Penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen, sehingga hasil dari penelitian ini belum dapat mendeteksi adanya *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan dengan cara yang lain.

5.3 Saran

Dari hasil analisis yang telah diuraikan di atas, maka berikut adalah saran yang dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel perusahaan selain perusahaan batubara, agar dapat mengetahui apakah juga terdapat perilaku *tax avoidance* yang terjadi di perusahaan selain perusahaan batubara. Selain itu, juga dapat menambah jumlah sampel penelitian agar hasil penelitian dapat lebih mencerminkan kondisi yang sesungguhnya.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel-variabel lain agar dapat lebih banyak menemukan cara untuk mendeteksi bagaimana perusahaan-perusahaan melakukan *tax avoidance*.