

BAB V

KESIMPULAN DAN IMPLIKASI

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan pengujian yang telah dilakukan dengan menggunakan model regresi berganda, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor industri makanan dan minuman periode 2019-2021.
2. Profitabilitas (ROA) berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor industri makanan dan minuman periode 2019-2021.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor industri makanan dan minuman periode 2019-2021.

5.2. Implikasi/Saran

5.2.1 Implikasi

Dari hasil penelitian yang dilakukan peneliti sebelumnya penelitian dilakukan dengan variabel yang diteliti tidak berpengaruh sedangkan pada penelitian ini variabel ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh hanya profitabilitas saja yang berpengaruh terhadap

penghindaran pajak

5.2.2. Saran

Hasil pengujian dalam penulisan ini, maka penulis menyarankan sebagai berikut:

- a. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperluas sektor yang akan diteliti. Pada penelitian ini hanya terfokus pada satu sektor saja yaitu sektor industri barang konsumsi sub sektor industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021 yang terdiri dari 26 perusahaan dan peneliti hanya meneliti 55 sampel perusahaan selama 3 tahun pengamatan. Jika diperluas memungkinkan untuk mendapatkan hasil yang akan semakin beragam.
- b. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel independen yang dapat mempengaruhi tax avoidance, karena dalam penelitian ini hanya terfokus pada ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage. Untuk peneliti selanjutnya disarankan menggunakan corporate governance, kerugian fiskal dan manajemen laba untuk variabel independent agar didapatkan hasil yang lebih beragam.

5.3. Keterbatasan

Penulisan ini memiliki keterbatasan yakni penghindaran pajak hanya didasarkan pada laporan keuangan sehingga kurang mendapatkan data yang kurang tepat. Selain itu penulisan ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek dengan rentang waktu 3 tahun, sehingga kurang mendapatkan hasil yang maksimal. Penelitian ini juga dilakukan ketika ekonomi sedang mengalami inflasi atau *up down* sehingga data yang didapat tidak nilainya tidak stabil. Berdasarkan keterbatasan, maka dapat memberi masukan untuk penulisan dan pengujian selanjutnya disarankan untuk menambah sampel dan periode waktu pengujian yang digunakan dan menambah variabel.