

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka penelitian ini mampu memberi kesimpulan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* dengan simultan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## 5.2 Saran

Berdasarkan akhir dari penelitian yang telah dilakukan, peneliti ingin memberi sejumlah saran yang dapat dijadikan sebagai bahan masukan ataupun rekomendasi untuk peneliti-peneliti yang akan melakukan penelitian yang sama, antara lain:

1. Pada penelitian ini, peneliti hanya menggunakan faktor eksternal dari ukuran perusahaan, profitabilitas dengan rasio *Return on Assets* (ROA) dan *leverage* dengan rasio *Debt to Equity Ratio* (DER) sebagai faktor penelitian. Peneliti berharap pada penelitian yang mendatang dapat menggunakan faktor-faktor lain yang tidak dipakai dalam penelitian ini agar memperoleh pengaruh terhadap penghindaran pajak agar penelitian yang dihasilkan menjadi lebih baik serta bermanfaat.
2. Pada penelitian ini, peneliti hanya mengambil sampel dari entitas manufaktur dengan subsektor makanan dan minuman yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia dari periode 2016 hingga 2020. Untuk penelitian selanjutnya, dapat memperluas sektor dari data sampel yang akan diambil dan juga menambahkan periode untuk penelitian ataupun meneliti dari sektor selain manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia.
3. Hasil penelitian mampu dijadikan sumber bahan masukan ataupun referensi dalam memakai pengukuran ukuran perusahaan, profitabilitas dengan rasio *Return on Assets* (ROA), dan *leverage* dengan rasio *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap penghindaran pajak dengan *Effective Tax Rate* (ETR).