

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilaksanakan untuk menguji pengaruh *Return on Assets*, *leverage* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan yaitu *Return on Assets*, *leverage* dan *corporate social responsibility*, sedangkan variabel dependen yang digunakan yaitu *tax avoidance*. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan dan dipaparkan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. *Return on Assets* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Dapat dilihat dari nilai $t_{hitung} -3,824$ lebih besar dibandingkan dengan $t_{tabel} 1,999$ dengan nilai $sig\ 0,000 < 0,05$. Hal ini artinya naiknya *Return on Assets* maka kecenderungan untuk melakukan praktik *tax avoidance* semakin kecil.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dilihat dari nilai $t_{hitung} 1,135$ lebih kecil dibandingkan dengan $t_{tabel} 1,999$ dengan nilai $sig\ 0,261 > 0,05$. Hal ini artinya dengan naiknya rasio *leverage* suatu entitas tidak bakalan mempengaruhi *tax avoidance*.
3. *Corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dilihat dari nilai $t_{hitung} 0,638$ lebih sedikit dibandingkan dengan $t_{tabel} 1,999$ dengan nilai $sig\ 0,526 > 0,05$. Artinya banyaknya item yang diungkapkan tidak mempengaruhi *tax avoidance*.

4. *Return on assets*, *leverage* dan *corporate social responsibility* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dilihat dari $F_{hitung} 7,104$ lebih besar dari $F_{tabel} 2,755$ dengan nilai $sig\ 0,000 < 0,05$. Hal ini berarti *Return on Assets* yang tinggi, *leverage* yang tinggi dan banyaknya pengungkapan item *corporate social responsibility* yang baik meningkatkan praktik *tax avoidance* pada entitas.

5.2 Saran

Atas dasar penelitian ini, terdapat beberapa rekomendasi saran yang dapat dijadikan pertimbangan bagi penelitian pada masa mendatang yaitu antara lain adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan variabel *Return on Assets*, *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* yang mempengaruhi *Tax Avoidance*. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambahkan beberapa variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* seperti ukuran entitas, kepemilikan institusional.
2. Penelitian ini dilakukan pada entitas sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Bagi peneliti berikutnya diharapkan dapat memperbanyak sampel penelitian dengan menambah tahun penelitian ataupun menambah cakupan penelitian di sektor lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.