

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan dari hasil pengujian dan pembahasan penelitian ini tentang pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* dari tahun 2017-2021. Kesimpulan yang dapat diambil dalam penelitian ini adalah:

1. Variabel *leverage* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai *leverage* yang diperoleh perusahaan maka semakin menurun tindakan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan.
2. Variabel ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Perusahaan besar maupun kecil melindungi perusahaannya sendiri tidak ingin mengambil resiko dengan proses pemeriksaan ataupun penelehan sanksi yang akan mempengaruhi citra perusahaan.
3. Secara simultan *leverage* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian ini.

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Penelitian yang dilakukan hanya menggunakan beberapa variabel independent yaitu *leverage* dan ukuran perusahaan sehingga hasil penelitian ini belum maksimal untuk variasi terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance*.
2. Penelitian yang dilakukan hanya pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021 saja, sehingga hasil penelitian tidak mencakup banyak perusahaan.
3. Tidak dapat menggunakan semua sampel penelitian karena banyak perusahaan yang tidak lengkap mempublikasikan laporan keuangannya pada tahun 2017-2021.

5.3 Saran

Berdasarkan dari hasil penelitian, pembahasan dan juga kesimpulan yang telah dilakukan, saran yang diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, terkhusus untuk perusahaan *property* dan *real estate*, hasil penelitian ini diharapkan tahu bagaimana memperhatikan setiap keputusan yang dibuat berlangsung sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku untuk meminimalkan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

2. Bagi investor, penelitian ini memberikan informasi mengenai pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, bila para investor ingin melakukan investasi pada perusahaan harus teliti dan mencari tahu terlebih dahulu perusahaan tersebut melakukan tindakan *tax avoidance* atau tidak.
3. Bagi peneliti selanjutnya, perlu untuk menambah atau menggunakan variabel independen lain yang mempengaruhi *tax avoidance*, misalnya *return on asset*, profitabilitas dan proporsi kepemilikan institusional, agar kesimpulan dan pembahasan dari peneliti selanjutnya juga bisa lebih luas lagi.

