

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dilakukan untuk menguji pengaruh *return on assets* (ROA), *debt to equity ratio* (DER) dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji hipotesis pertama, *return on assets* (ROA) berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021. Hal ini dikarenakan jika suatu perusahaan memiliki profitabilitas yang tinggi, maka kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak pun akan semakin menurun dikarenakan perusahaan tersebut mampu untuk membayar beban pajak yang terutang.
2. Pada hasil uji hipotesis kedua, *debt to equity* (DER) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021. Hal ini dikarenakan perusahaan tidak memanfaatkan utang tersebut untuk mengurangi beban pajak yang terutang. Namun, perusahaan menjadi lebih berhati-hati atas utang yang dimiliki dikarenakan utang yang dimiliki akan menimbulkan beban bunga yang dapat menyebabkan jumlah utang yang harus dibayarkan perusahaan menjadi semakin besar.
3. Pada hasil uji hipotesis ketiga, ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021. Hal ini dikarenakan perusahaan yang lebih besar akan memiliki lebih banyak ruang untuk perencanaan pajak yang baik dan dapat menerapkan praktek akuntansi yang efektif untuk menurunkan penghindaran pajak perusahaan.

## B. Saran

Berdasarkan hasil pembahasan penelitian dan kesimpulan di atas, adapun saran dari penelitian ini untuk pengembangan penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan bagi peneliti selanjutnya dapat mengembangkan variabel-variabel atau proksi lainnya yang di duga dapat mempengaruhi terhadap penghindaran pajak dan juga dapat menambah literasi pembahasan dan variasi topik penelitian selanjutnya.
2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan untuk dapat menambahkan jumlah sampel yang tidak hanya dari perusahaan manufaktur sektor aneka industri tetapi dari sektor-sektor lainnya yang terdaftar di dalam BEI, sehingga dapat lebih akurat untuk menggambarkan pengaruh antar variabel.

