

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dibahas sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.
2. Leverage tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

5.2 Keterbatasan dan Implikasi Penelitian

5.2.1 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan dengan penelitian yang telah dilakukan terdapat keterbatasan penelitian yaitu penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga tidak semua perusahaan tambang batu bara dapat dijadikan sampel, sampel yang diambil hanya yang memenuhi kriteria.

5.2.2 Implikasi Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baik bagi pemerintah, perusahaan, ataupun peneliti selanjutnya, yaitu:

1. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan penting agar pemerintah lebih memperketat pembuatan regulasi perpajakan agar tidak ada “*grey area*” bagi perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin besar total aset mengindikasikan semakin besar ukuran perusahaan dan setiap peningkatan ukuran perusahaan akan meningkatkan penghindaran pajak. Penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dengan memanfaatkan “*grey area*” yaitu dengan cara *tax planning* sehingga dapat tercapai *tax saving* yang optimal. Perusahaan dengan ukuran besar memiliki sistem yang lebih rumit, maka perusahaan memiliki celah untuk melakukan *tax avoidance* lebih besar, hal ini akan sangat merugikan pendapatan negara dan akan berdampak bagi perkembangan negara.

2. Bagi Perusahaan

Bagi perusahaan penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk tidak melakukan tindakan penghindaran pajak yang dapat merugikan negara. Menurut hasil penelitian ukuran perusahaan memiliki andil yang tinggi dalam dalam penghindaran pajak. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi presentase untuk melakukan penghindaran pajak. Dengan semakin besarnya ukuran perusahaan maka akan semakin banyak pajak yang tidak terbayarkan.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperoleh tambahan wawasan terkait dengan faktor – faktor yang mempengaruhi terjadinya penghindaran pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah informasi kepada peneliti selanjutnya dengan adanya pengaruh signifikan dari variabel ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

5.3 Saran

Disarankan pada peneliti dimasa depan untuk dapat lebih mengembangkan penelitian selanjutnya terkait hubungan variabel likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Peneliti selanjutnya juga dapat memperluas sampel penelitian seperti pada perusahaan perbankan, manufaktur, dan lainnya. Penambahan variabel juga disarankan agar peneliti selanjutnya bisa lebih mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*.