

BAB V PENUTUP

A. Simpulan

Dari hasil penelitian tentang “ Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub sektor Batubara yang terdaftar di ISSI pada Periode 2015-2019.” Maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Berdasarkan hasil pengujian, bahwasanya Return On Asset (ROA) memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor batubara yang terdaftar pada ISSI tahun 2015-2019. Hal ini dapat dilihat bahwa $-t$ hitung lebih kecil dari $-t$ tabel dimana nilainya $(- 8.985697) < (-2,018)$ atau nilai probabilitas kurang dari 0,05 dimana nilai probabilitasnya $0,0000 > 0,05$. Hal tersebut mengidentifikasi bahwa Return On Asset (ROA) suatu perusahaan meningkat maka nilai penghindaran pajaknya akan menurun.
2. Berdasarkan hasil pengujian, bahwasanya Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negative terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor batubara yang terdaftar pada ISSI tahun 2015-2019. Hal ini dapat dilihat bahwa $-t$ hitung $(- 3,202878)$ lebih kecil dari $-t$ tabel $(-2,018)$ dan probabilitass sebesar 0,0026 yang artinya lebih kecil dari 0,05.. Hal tersebut mengidentifikasi bahwa besar kecil perusahaan mempengaruhi tingkat penghindaran pajak.
3. Berdasarkan hasil pengujian, bahwasanya Sales Growth memiliki tidak pengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor batubara yang terdaftar pada ISSI tahun 2015-2019. Hal ini terlihat dari t hitung yang lebih besar dari t tabel dimana t hitungnya $-0,111034 > -2.018$ dan nilai probabilitas $0,9121 > 0,05$. Hal tersebut mengidentifikasi bahwa tinggi rendahnya tingkat pertumbuhan penjualan (*sales growth*) tidak mempengaruhi tingkat penghindaran pajak.

B. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini ada beberapa keterbatasan sebagai berikut

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel yang berasal dari perusahaan subsektor batubara yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), sehingga belum bisa mewakili seluruh perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
2. Penelitian ini hanya melakukan pengamatan pada 5 periode tahun yaitu mulai tahun 2015 hingga 2019
3. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen yaitu: *Return On Asset* (ROA), Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth*. Dan menggunakan variabel dependen penghindaran pajak.

C. Saran-saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan ini, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi peneliti berikutnya agar dapat menambah variabel-variabel lain terkait dengan penghindaran pajak
2. Bagi peneliti berikutnya agar dapat menggunakan pengukuran lain selain ETR (*effective tax rate*) dalam mengukur penghindaran pajak, karena masih banyak cara untuk mengukur penghindaran pajak
3. Bagi penelitian berikutnya agar dapat memperluas sampel penelitian pada sektor lainnya.