**BAB V**

**PENUTUP**

1. **Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage,* dan ukuran perusahaanterhadap  *tax avoidance.* Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yang artinya data diambil dari *annual report* perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan website dari perusahaan yang bersangkutan selama periode 2016 sampai dengan 2020. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling.* Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian ini berjumlah 9 perusahaan yang telah memenuhi kriteria pengambilan sampel. Alat analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan analisis linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sejalan dengan penelitian ini Maria (2020) yang menunjukkan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance,* penelitian ini sejalan dengan penelitian Viola Syukrina (2018); Ni Luh Puspita Dewi (2017); Shauma Aulia (2021); Rini Handayani (2017) yang menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh pada *tax avoidance*, penelitian ini sejalan dengan Akhmad Darmawan (2020); Bambang Setyobudi (2017); Debby Mustika Ningtyas (2020) yang menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

1. **Keterbatasan**

Keterbatasan pada peneltian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian melibatkan sampel penelitian yang terbatas, yakni hanya meneliti sektor perbankan, selain itu periode yang digunakan juga terbatas yaitu tahun 2016-2020, sehingga hasilnya belum dapat digeneralisasikan pada jumlah sampel yang besar dan belum bisa mewakili keseluruhan sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Keterbatasan yang dirasa cukup mengganggu dalam penelitian ini adalah variabel independen yang digunakan dirasa masih terlalu sempit cakupannya, yaitu profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan.
3. **Saran**

Berdasarkan uraian diatas, maka saran yang dapat disampaikan oleh penulis sebegai berikut :

1. Untuk peneliti selanjutnya diharapkan meneliti seluruh perusahaan yang ada di Bursa Efek Indonesia.
2. Pada penelitian selanjutnya bisa mempertimbangkan variabel lainnya yang belum di uji pada penelitian ini.