

BAB V

PEMBAHASAN

5.1 Kesimpulan

Hasil penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga memperoleh sampel berjumlah 84 dengan alat analisis yang digunakan adalah SPSS ver 26. Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dijelaskan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
2. *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya agar dapat memperoleh hasil penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini memiliki periode penelitian yang singkat yakni hanya tiga tahun pengamatan yaitu 2021-2023.
2. Hasil penelitian ini tidak dapat di generalkan, dikarenakan penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* sehingga tidak dapat digeneralkan, untuk aktivitas *Tax Avoidance* penghindaran pajak pada perusahaan lainya di Bursa Efek Indonesia.
3. Penelitian *Tax Avoidance* pada perusaha ini hanya menggunakan proxy *Effective Tax Rate* (ETR), sehingga hanya melihat *Tax Avidance* hanya dari satu sudut pandang.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ditemukan pada penelitian ini, peneliti memberikan saran kepada peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk dapat melakukan penelitian dengan periode pengamatan yang panjang.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas populasi perusahaan sehingga akan menggeneralisasi aktivitas *Tax Avoidance* dan mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan proxy lainya untuk melihat *Tax Avoidance* dalam beberapa sudut pandang seperti *Cash Effective Tax Rate* (ETR) dan *Book Tax Difference* (BTD).

