

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan pembahasan pada bagian awal hingga akhir, kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Hasil pengujian terhadap hipotesis pertama ( $H_1$ ) yaitu variabel profitabilitas membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* atau hipotesis nol ( $H_0$ ) ditolak dan hipotesis pertama ( $H_1$ ) diterima.
2. Hasil pengujian terhadap hipotesis kedua ( $H_2$ ) yaitu variabel ukuran perusahaan membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* atau hipotesis nol ( $H_0$ ) diterima dan hipotesis kedua ( $H_2$ ) ditolak.
3. Hasil pengujian terhadap hipotesis ketiga ( $H_3$ ) yaitu variabel kompensasi rugi fiskal membuktikan bahwa kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* atau hipotesis nol ( $H_0$ ) diterima dan hipotesis ketiga ( $H_3$ ) ditolak.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan yang mungkin bisa digunakan sebagai referensi pada penelitian selanjutnya, diantaranya sebagai berikut:

1. Keterbatasan pada sampel pengamatan yang hanya fokus pada perusahaan jasa sektor property dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga tidak mencerminkan perusahaan jasa secara keseluruhan.

2. Keterbatasan jumlah variabel, dimana variabel independen yang digunakan hanya tiga variabel yaitu variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiscal. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ketiga variabel tersebut hanya mampu mempengaruhi variabel dependen sebesar 12,8%, sedangkan sisanya sebesar 87,2% dipengaruhi oleh faktor lain sehingga memerlukan variabel lain untuk menguji *tax avoidance*.

### **5.3 Saran Penelitian**

Beberapa rekomendasi yang dapat diberikan dari hasil penelitian ini bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya dapat memperluas sampel yang mana tidak hanya pada sub sektor properti dan *real estate* dan menambah variabel independen lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi *tax avoidance*, serta memperbarui periode pengamatan. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat lebih mengembangkan variabel-variabel yang ada agar mengetahui faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*.