

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. Simpulan

Sesuai dengan permasalahan yang melandasi penelitian ini dan hasil pembahasan yang telah diuraikan dalam bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat ditarik adalah CSR berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Hal ini menunjukkan CSR merupakan hal yang patut dilakukan oleh perusahaan karena perusahaan merupakan subjek pajak yang mempunyai kewajiban untuk membayar pajak. Dengan membayar pajak dapat dikatakan bahwa perusahaan terus mencoba meyakinkan perusahaan melakukan kegiatan sesuai dengan norma, yang berarti bahwa semakin tinggi pengungkapan CSR dilakukan oleh perusahaan maka agresivitas pajak akan rendah.

Begitu juga dengan variabel kontrol hasil regresi bahwa ROA tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015, tetapi *SIZE* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. Artinya aset yang

dimiliki perusahaan berhubungan dengan ukuran perusahaan, semakin besar aset yang dimiliki maka semakin besar pula perusahaan tersebut. Hal ini menunjukkan semakin besar ukuran perusahaan maka perusahaan dapat melakukan tindakan agresivitas pajak karena semakin kecil ETR disebabkan oleh kecilnya beban pajak yang dibayarkan dibandingkan laba sebelum pajak yang diperoleh perusahaan.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini hanya menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga hasil penelitian tidak dapat digunakan secara umum untuk perusahaan lain di Indonesia. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan hanya dalam periode 3 tahun serta hanya menggunakan 1 variabel independen saja.

5.3. Saran

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sampel dengan sektor industri yang lebih luas, sehingga dapat memberikan hasil penelitian yang dapat diterapkan pada semua sektor industri lain di Indonesia. Penelitian selanjutnya dapat mengukur agresivitas pajak dengan lebih dari satu indikator variabel atau faktor lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardyansah, D., dan Zulaikha, 2014, Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate, Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.03, No. 2:1-9.
- Fikriyah, 2014, Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage, Profitabilitas, dan Karakteristik Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, Jurnal Tax & Accounting Review*, Vol.04, No. 3:55-74
- Ghozali, I., 2013, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm SPSS 21, Semarang.
- Harsanti, dan Ponny, 2011, *Corporate Social Responsibility Dan Teori Legitimasi, Jurnal Fakultas Ekonomi*, Vol.01, No. 1:1-12.
- Indriantoro, N., dan B. Supomo, 2011, Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi Dan Manajemen, Edisi 1, Yogyakarta: BPFE.
- Jessica , dan A. A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Tax & Accounting Review*, Vol.04, No. 1.

- Nugraha, dan W. Meiranto, 2015, Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Tax & Accounting Review*, Vol.03, No. 2:1-17.
- Octaviana, N. E., dan A. Rohman, 2014, Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap *Corporate Social Responsibility* : Untuk Menguji Teori Legimitasi, *Diponegoro Journal of Accounting* Vol.03, No. 2:1-12.
- Retno, R. D., dan D. Priantinah, 2012, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Pengungkapan Corporate Social Responsibility* Terhadap Nilai Perusahaan, *Jurnal Nominal*, Vol.01, No. 1:84-103.
- Richardson, G., dan R. Lanis, 2012, *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness*, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol.31, 86-108.
- Suyanto, K. D., dan Supramono, 2012, Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, 5:167-177.
- Tamara, H., 2014, Tinjauan Yuridis Fungsi *Corporate Social Responsibility* Bagi Perkembangan Perseroan Terbatas (PT) Menurut UU No. 40 Tahun 2007 (Studi: Pada PT.Medan Jaya Cipta Sarana).

Wahyudi, D., 2015, Analisis Pengaruh Aktivitas *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresif Pajak di Indonesia, *Jurnal Lingkar*, Vol.02, No. 4:5-17.

Yoehana, M., 2013, Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Skripsi*, Semarang: Program Sarjana Universitas Diponegoro.