

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, hal ini diduga bahwa perusahaan dengan profit yang lebih kecil cenderung akan bersikap agresif terhadap pajak dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki profit yang lebih besar. Sedangkan variable lain dalam penelitian ini, yaitu *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, hal ini diduga karena baik perusahaan dengan tingkat *leverage* yang rendah maupun tinggi maupun rendah cenderung tidak tentu bersikap agresif terhadap pajak

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan-keterbatasan penelitian, antara lain:

1. Dari kedua faktor yang digunakan untuk menganalisis pengaruh terhadap agresivitas pajak, sebanyak 1 faktor yang terbukti memberikan kontribusi terhadap agresivitas pajak, yaitu: profitabilitas. Sedangkan faktor lain, yaitu: *leverage* berpengaruh tetapi negatif terhadap agresivitas pajak, sehingga diduga masih ada faktor lain yang berpengaruh. Diharapkan agar peneliti berikutnya bisa menambahkan variable-variabel lainnya.

2. Sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2016 dengan menggunakan kriteria tertentu, sehingga didapat 264 perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian.
3. Pada saat Uji Autokorelasi terjadinya masalah autokorelasi .

5.3. Saran

Dari keterbatasan penelitian, beberapa saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Dapat menambahkan variabel-variabel lain yang diduga berpengaruh terhadap agresivitas pajak, seperti: *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* (Nugraha dan Meiranto, 2015).
2. Dapat memperluas sampel penelitian pada sektor lain selain perusahaan manufaktur, sehingga dapat membandingkan hasil analisis yang dimiliki oleh perusahaan pada sektor lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Adriyansah dan Zulaikha. 2014. Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Capital Intensity Ratio* dan Komisaris terhadap *Earning Tax Rate (ETR)*, *Jurnal Accounting*, Periode penelitian 2010-2012.
- Andiyani dan Septanata. 2017. Pengaruh Likuidita dan Profitabilitas terhadap CSR dan Agresivitas Pjak, *Jurnal Akuntansi Pajak*.
- Annas, Dafid Syaiful. 2015. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap peringkat obligasi dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Non Keuangan. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.
- Astasari, K.G.A., dan Y.W. Nugrahanti, 2015, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Luas Pengungkapan Kompensasi Manajmen Kunci di Laporan Keuangan, *Jurnal Manajemen*, Vol. 10, No. 2, September: 162-182.
- Direktorat Jendral Pajak. Kementrian Keuangan, 2015, Realisasi Penerimaan Pajak. (<http://www.pajak.co.id/content/realisasi-penerimaan-pajak-31-juli-2015>, diunduh Minggu, 1 July 2018).
- Fikriyah. 2013. Likuiditas, Laverage dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Accounting*, UI, Jakarta.
- Ghozali. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan *Program SPSS*.
- Imam Fadli. 2016. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Accounting* tentang perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2013.

- Jensen, M.C., dan W.H. Meckling, 1976, *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*, *Journal of Finance Economics*, Vol. 3, No. 4, Juli: 305–360.
- Komalasari. 1999. Teori Keagenan.
- Luke dan Zulaikah. 2016. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak, *Jurnal Accounting* tentang perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2012-2014.
- Nugraha dan Meiranto. 2015. Pengaruh CSR, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Accounting* tentang perusahaan Non Keuangan 2012-2013.
- Ratnawati dan Silfi. 2017. Pengaruh CSR, Ukuran Perusahaan, Profitabiliti, Laverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Keluarga terhadap agresifitas pajak.
- Subagiastra, Arizona, dan Mahaputra. 2016. Pengaruh Profitabilitas Kepemilikan Keluarga dan GCG terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akutansi*.