

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian bertujuan agar dapat mengetahui bagaimana variabel Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Komisaris Independen serta Likuiditas mempengaruhi variabel Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor bangunan periode tahun 2014 sampai 2018. Berikut adalah kesimpulannya :

1. Hasil penelitian pada hipotesis 1 (H_1) menunjukkan Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap Agresivitas Pajak.
2. Hasil penelitian pada hipotesis 2 (H_2) menunjukkan Intensitas Modal tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak.
3. Hasil penelitian pada hipotesis 3 (H_3) menunjukkan Komisaris Independen memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas Pajak.
4. Hasil penelitian pada hipotesis 4 (H_4) menunjukkan Likuiditas memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

5.2 Keterbatasan

Peneliti berusaha sedemikian rupa untuk merancang dan mengembangkan penelitian ini, akan tetapi ada beberapa keterbatasan yang dialami dalam penelitian ini, yaitu:

1. Sampel dalam penelitian ini menggunakan data laporan tahunan pada perusahaan manufaktur sub sektor bangunan periode 2014 sampai 2018 yang jumlahnya hanya 15 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Hasil ini mungkin akan berbeda apabila menggunakan data pada sektor lain atau jangka waktu yang berbeda.

2. Data mengenai agresivitas pajak perusahaan disini hanya didasarkan dari laporan keuangan, sehingga kurang menggambarkan keadaan yang sebenarnya.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil uraian penjelasan diatas, maka saran-saran dari peneliti dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Untuk peneliti selanjutnya yang akan meneliti tentang variabel Agresivitas Pajak disarankan untuk menambah variabel lain dari faktor-faktor yang mempengaruhi variabel Agresivitas Pajak seperti Manajemen Laba, Leverage, Kepemilikan Institusional, Probabilitas, dan lain-lain.
2. Penelitian selanjutnya disarankan dapat meneliti pada periode tahun yang berbeda dengan jangka waktu yang sama atau lebih diperpanjang. Dan dapat meneliti pada perusahaan-perusahaan dengan sektor yang lebih luas sebagai sampel penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Anshori, M., & Iswati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: Airlangga University Press,.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara Vol. 1 NO. 2 MEI - AGUSTUS*, 228-241.
- Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *JOM Fekon, Vol.3 No.1 (Februari)*, 1205-1219.
- Ghozali, I. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 23*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hery. (2017). *Riset Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Hoetoro, A. (2017). *Ekonomika Industri Kecil*. Malang: UB Press.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, Vol.1, No.1, Januari*, 47-167.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *The Theory of Corporate Finance: A Historical Review*. New York: Mc Graw Hill.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (Juni 2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *Journal of Applied Business and Economic* Vol. 5 No. 4, 301-314.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan (Edisi Revisi)*. Jakarta: Andi Publisher.
- Muljono, D. (2010). *Tax Planning : Menyasati Pajak dengan Bijak*. Yogyakarta: Andi.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis (Edisi Revisi)*. Jakarta: Gramedia.
- Resmi, S. (2009). *Perpajakan: Teori dan Kasus, Ed. 5, Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Santoso, S. (2018). *Mahir Statistik Multivariat dengan SPSS*. Jakarta: Elex Media.
- Siregar, S. (2014). *Statistik Parametrik Untuk Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Soemarso. (2017). *Perpajakan: Pendekatan Komprehensif*. Jakarta: Penerbit Salemba.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sulistyo, B. (2014). Pajak Finansial: Praktik di Beberapa Negara dan Potensi Penerapan di Indonesia. *Publikasi Sekretariat Jenderal Kementerian Keuangan*.

www.bpkp.go.id. (2018, Maret 17). *Reformasi Perpajakan untuk mengatasi Tax Gap*. Retrieved Desember 6, 2015, from Berita Seputar BPKP dan Pengawasan: <http://www.bpkp.go.id/berita/read/193/5890/Reformasi-Perpajakan-untuk-mengatasi-Tax-Gap.bpkp>