



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN



Hak cipta milik IBI KGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

A. Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. Dari penelitian yang telah dilakukan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak terdapat bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
2. Terdapat bukti bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.
3. Terdapat bukti ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

B. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka saran yang dapat diberikan adalah:

1. Pemerintah dalam hal ini Direktorat Jenderal Pajak harus lebih waspada untuk memperhatikan perusahaan-perusahaan yang memiliki *leverage* rendah dan/atau memiliki ukuran perusahaan yang besar, karena perusahaan-perusahaan tersebut cenderung melakukan tindakan agresivitas pajak.
2. Hasil koefisien determinasi penelitian ini menunjukkan nilai sebesar 0,130, artinya kontribusi variabel independen terhadap variabel dependen pada penelitian ini sebesar 13%, dan sisanya 87% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain diluar penelitian ini. Oleh sebab itu peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel-

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



variabel lain yang diduga berpengaruh terhadap agresivitas pajak seperti; likuiditas, *corporate social responsibility*, *inventory intensity*, *capital intensity* dan yang lainnya.

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan objek penelitian pada lingkup yang lebih luas lagi, misalnya sektor perdagangan, kimia, manufaktur dan lain-lain. Serta dapat menggunakan periode pengamatan yang lebih lama.
4. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan pengukuran lain dalam mengukur agresivitas pajak seperti *Book Tax Difference* (BTD), *Residual Tax Difference* (RTC), *Cash Effective Tax Rate* (CETR), dan lain – lain.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.