



## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dalam penelitian ini maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa likuiditas memiliki pengaruh negatif terhadap kecenderungan tindakan agresivitas pajak.

2. Terbukti bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan tindakan agresivitas pajak.

3. Tidak terbukti bahwa solvabilitas memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan tindakan agresivitas pajak.

4. Tidak terbukti bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan tindakan agresivitas pajak.

#### B. Saran

Berdasarkan pada hasil dan keterbatasan penelitian ini maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Peneliti berikutnya dapat melakukan pengujian kecenderungan tindakan agresivitas pajak dengan menambahkan variabel independen lain atau menggunakan variabel bebas lain selain variabel bebas yang telah digunakan dalam penelitian ini, misalnya *capital intensity*, *corporate social responsibility*, komisaris independen, dan variabel bebas lainnya. Karena dalam penelitian ini kemampuan variabel independen (likuiditas, profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan untuk menjelaskan variabel dependen (kecenderungan tindakan agresivitas pajak) masih terbatas dan sangat kecil, yaitu hanya sebesar 11,3%.

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Peneliti selanjutnya dapat melakukan pengujian kecenderungan tindakan agresivitas pajak dengan menggunakan proksi selain ETR yang telah digunakan dalam penelitian ini, misalnya menggunakan *Cash ETR*, *Current ETR*, dan *Net Profit Margin* (NPM) agar dapat memberikan gambaran yang lebih luas mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kecenderungan tindakan agresivitas pajak.
3. Melakukan pengujian kecenderungan tindakan agresivitas pajak dengan memperluas rentang tahun penelitian agar dapat merangkum hasil yang lebih terperinci dan menggambarkan kondisi perusahaan dalam jangka waktu yang lebih panjang. Selain itu, juga dapat dipertimbangkan untuk mengamati perusahaan dalam sektor-sektor yang berbeda untuk mendapatkan wawasan yang lebih menyeluruh.
4. Bagi investor, penting untuk memahami strategi perpajakan yang diadopsi oleh perusahaan yang akan diinvestasikan. Jika perusahaan memiliki profitabilitas tinggi dan mengadopsi praktik pajak yang agresif, ini dapat memengaruhi kinerja keuangan dan potensi risiko investasi yang akan ditanggung investor.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.