



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

C

Hak Cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

A. Kesimpulan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap kecenderungan tindakan agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Sampel perusahaan pada berjumlah 29 pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdapat di BEI pada tahun 2019-2021. Berdasarkan dari data yang sudah diolah dan pengujian analisis data yang sudah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
2. Terdapat cukup bukti bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
4. Tidak terdapat cukup bukti bahwa intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
5. Terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan memperlemah pengaruh positif profitabilitas terhadap agresivitas pajak.
6. Tidak terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan dapat memoderasi *leverage* terhadap agresivitas pajak.
7. Tidak terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan dapat memoderasi intensitas modal terhadap agresivitas pajak.

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.



B. Saran

Dengan adanya berbagai keterbatasan dalam penelitian, maka peneliti memberikan beberapa saran untuk peneliti selanjutnya agar dapat mengembangkan penelitian ini.

Berikut beberapa saran yang dapat dilakukan peneliti selanjutnya yaitu:

1. Menambahkan kategori perusahaan yang terdapat di BEI dan tidak terbatas pada perusahaan manufaktur saja, seperti Pertambangan, Keuangan, Perdagangan, Jasa, Investasi, dan lain-lain
2. Menambahkan periode tahun penelitian, karena penghindaran pajak dapat dilakukan secara jangka panjang
3. Mempertimbangkan faktor lain yang mampu mempengaruhi agresivitas pajak, contohnya Sales Growth, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Manajemen Laba, Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan variabel lainnya.
4. Dapat menggunakan proksi pengukuran lain, seperti *Cash Effective Tax Rate* (CETR), dan *Tax Retention Rate* (TRR).
5. Peneliti menggunakan dummy 1 dan 0 pada ETR.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.