**BAB V**

**KESIMPULAN DAN SARAN**

1. **Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis yang telah dilakukan oleh Peneliti pada bab sebelumnya, maka Peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Terdapat cukup bukti bahwa *Leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak.
2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa Komisaris Independen berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak
4. **Saran**

Dikarenakan keterbatasan waktu, tenaga, dan biaya dalam melakukan penelitian ini, maka berikut beberapa saran yang dapat Peneliti berikan untuk digunakan dalam penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Untuk menghasilkan penelitian yang lebih luas jangkauannya peneliti selanjutnya dapat menambahkan perusahaan dari sektor lain.
2. Untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih baik dan akurat serta lebih mampu menggambarkan kondisi perusahaan dalam jangka panjang, peneliti selanjutnya dapat menambahkan jumlah tahun penelitian.
3. Untuk memperluas gambaran mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak, peneliti dapat menambahkan variabel lain seperti likuiditas, manajemen laba, profitabilitas, kepemilikan institusional, *corporate social responsibility*, *sales growth*, dan lain-lain. Variabel tersebut juga dapat dijadikan sebagai sarana “moderasi” untuk menambah model penelitian.
4. Memperluas pencarian sumber informasi sebagai bahan untuk penelitian.
5. Untuk memperoleh hasil yang lebih luas, peneliti dapat menggunakan proksi lain untuk semua variabel yang sudah diteliti.