

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan dan jasa. Berdasarkan pada hasil analisis data, kesimpulan yang bisa diambil dari hasil penelitian ini adalah:

1. Terdapat pengaruh positif likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Terdapat pengaruh positif *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Terdapat pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan perdagangan dan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

#### **5.2 Keterbatasan dan Saran**

##### **5.2.1 Keterbatasan**

Beberapa keterbatasan yang sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode pengamatan hanya 4 tahun sehingga hasilnya mungkin belum maksimal atau mengalami bias akibat beberapa perubahan signifikan yang tidak dapat tercatat melalui periode pengamatan yang singkat tersebut.

2. Periode pengamatan singkat karena di tahun 2010 terdapat pergantian tarif pajak untuk Wajib Pajak Badan sehingga hasil penelitian dikhawatirkan akan menjadi bias apabila tahun 2010 dimasukkan ke dalam tahun pengamatan.
3. sampel tidak dilakukan secara random, tetapi mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu (*purposive sampling*), yaitu dengan membatasi kriteria sampel hanya untuk perusahaan perdagangan dan jasa. Oleh sebab itu hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk perusahaan di sektor lain.
4. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel penelitian relatif sedikit, hanya 15 perusahaan dan sampel penelitiannya yaitu 60..

### 5.2.2 Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah periode pengamatan dapat diperpanjang menjadi 10 tahun atau lebih.
2. Periode pengamatan dapat dibandingkan antara sebelum tahun 2010 dengan sesudah tahun 2010.
3. Jumlah sampel dilakukan secara random dan tidak mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu. Sampel penelitian tidak hanya untuk perusahaan perdagangan dan jasa, tetapi juga untuk perusahaan-perusahaan di sektor lain, sehingga penelitian ini diharapkan memberikan hasil yang dapat digeneralisasi keseluruhan perusahaan di Indonesia.