

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan karakteristik *corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2013. Berdasarkan hasil pembahasan dari penelitian yang telah dilakukan, maka simpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2013.
2. *Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2013.
3. Karakteristik *corporate governance* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2013.

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu sektor industri yaitu sektor manufaktur, sehingga hasil penelitian ini mungkin tidak sama jika diaplikasikan dengan sektor perusahaan lainnya.
2. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel relatif sedikit yaitu 30 perusahaan.

3. Jumlah tahun periode pengamatan hanya 3 tahun.
4. Proksi untuk mengukur agresivitas perusahaan hanya menggunakan *effective tax rate* (ETR).

5.2.2 Saran

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

1. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menggunakan sektor perusahaan yang beragam yaitu selain sektor manufaktur, misalnya sektor pertambangan, jasa, keuangan, atau perbankan. Hal ini untuk mengetahui perbandingan dengan hasil sebelumnya.
2. Jumlah sampel penelitian dapat diperbanyak.
3. Jangka waktu penelitian dapat diperpanjang (misalnya selama 5 tahun).
4. Proksi mengukur agresivitas pajak perusahaan dapat menggunakan proksi lainnya selain *effective tax rate* (ETR).