

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage* dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah disajikan pada bab-bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
3. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
4. Likuiditas, *leverage* dan profitabilitas secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sangat sedikit yaitu 36 perusahaan.
2. Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya tiga tahun yaitu dari tahun 2011 hingga tahun 2013.
3. Nilai adjusted *R-Square* yang rendah di penelitian ini menunjukkan bahwa masih banyak variabel lain yang belum digunakan yang mungkin memiliki kontribusi yang besar dalam mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.
4. Penelitian ini hanya menggunakan satu proksi yaitu proksi ETR saja.

### **5.3 Saran**

Dari hasil penelitian ini, saran yang dapat diberikan penulis untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Memperbanyak sampel perusahaan agar hasil penelitian yang dihasilkan semakin valid.
2. Menambah periode perusahaan agar hasil penelitian yang dihasilkan semakin valid.
3. Menambah variabel yang ada, karena masih banyak variabel-variabel yang belum diteliti yang berkontribusi dalam mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.
4. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi yang lainnya seperti CETR.