

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2014. Berdasarkan hasil pembahasan dari penelitian yang telah dilakukan, maka simpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Berdasarkan penelitian Likuiditas memberikan pengaruh negatif sebesar 0,0370 atau 3,70% terhadap Agresivitas Pajak.
2. Berdasarkan penelitian *Leverage* memberikan pengaruh positif sebesar 0,0002 atau 0,02% terhadap Agresivitas Pajak.
3. Berdasarkan penelitian Komisaris Independen memberikan pengaruh positif sebesar -0,0001 atau -0,01% terhadap Agresivitas Pajak.
4. Berdasarkan penelitian Likuiditas, *Leverage* dan Komisaris Independen memberikan pengaruh sebesar 3,7% terhadap Agresivitas Pajak.

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 25 perusahaan.
3. Jumlah tahun periode pengamatan hanya dari tahun 2012 - 2014.

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. Untuk investor dapat ditambahkan lagi indikator indikator lainnya. Seperti ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, serta indikator yang lainnya.