

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empirik mengenai pengaruh *corporate governance*, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan:

1. Terdapat bukti empirik yang membuktikan bahwa tidak terdapat pengaruh *corporate governance* terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013
2. Terdapat bukti empirik yang membuktikan bahwa likuiditas memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013
3. Terdapat bukti empirik yang membuktikan bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang diukur dengan proksi ETR_1 tetapi memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak yang diukur dengan proksi ETR_2 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013

5.2 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan yang peneliti temukan saat melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:.

1. Sampel perusahaan yang digunakan sebagai objek penelitian hanya perusahaan manufaktur sehingga rendahnya generalisasi dari hasil penelitian untuk sektor perusahaan lainnya.
2. Proksi yang digunakan untuk mengukur *corporate governance* hanya komisaris independen dan komite audit, sehingga hanya melihat dari dua sudut pandang itu saja.
3. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini hanya *corporate governance*, likuiditas dan *leverage*.

5.3 Saran

Dari pembahasan dan kesimpulan yang telah diuraikan, maka penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Memperluas sektor perusahaan sampel, bukan hanya sektor manufaktur saja, tetapi seluruh sektor perusahaan yang ada di Indonesia.
2. Menggunakan proksi *corporate governance* yang lain seperti kepemilikan institusional, investor institusional, dan kualitas audit atau menggunakan metode pengukuran lain seperti hasil *scoring* IICD dan IICG
3. Menambah variabel penelitian karena masih banyak faktor lain yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan seperti manajemen laba, profitabilitas, dan struktur kepemilikan.

Sedangkan saran bagi investor yaitu hasil penelitian membuktikan bahwa perusahaan yang memiliki tingkat *leverage* yang tinggi memiliki tingkat agresivitas pajak yang tinggi

pula. Sehingga bagi investor yang berencana untuk menanamkan modalnya sebaiknya investor memilih perusahaan dengan tingkat *leverage* yang rendah.