

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, & SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013 sampai dengan tahun 2015. Berdasarkan hasil pembahasan dan penelitian yang telah dilakukan, maka simpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak sebesar 20,16%.
2. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
4. Likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak sebesar 23,6%.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu sektor industri saja, yaitu sektor industri manufaktur. Sehingga kemungkinan hasil penelitian ini mungkin tidak sama jika diaplikasikan pada sektor perusahaan lainnya.
2. Jumlah tahun periode yang dilakukan pada penelitian ini hanya 3 tahun, yaitu tahun 2013-2015. Jumlah sampel yang digunakan didalam penelitian ini relatif sedikit, yaitu sebanyak 28 perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan yang telah diuraikan, maka dapat disarankan hal-hal sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan sektor perusahaan selain manufaktur, seperti sektor jasa, keuangan, perbankan dan pertambangan.
2. Memperbanyak sampel perusahaan agar hasil penelitian yang dilakukan semakin valid.
3. Menambahkan periode pengamatan sebab semakin lama interval waktu pengamatan maka semakin besar pula kesempatan untuk memperoleh informasi mengenai variabel yang handal untuk melakukan penilaian yang akurat.
4. Penelitian ini hanya menggunakan 3 (tiga) variabel independen. Oleh karena itu, diharapkan pada penelitian selanjutnya agar dapat menambahkan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan agar hasil yang diperoleh lebih akurat dan bervariasi.