BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, & SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas persediaan, dan intensitas aset tetap terhadap agresivitas wajib pajak badan 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. Terdapat pengaruh likuiditas terhadap agresivitas wajib pajak badan sebesar 8,82%.
2. Tidak terdapat pengaruh *leverage* terhadap agresivitas wajib pajak badan.
3. Terdapat pengaruh intensitas persediaan terhadap agresivitas wajib pajak badan sebesar 7,40%.
4. Tidak terdapat pengaruh intensitas aset tetap terhadap agresivitas wajib pajak badan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel yang digunakan didalam penelitian ini relatif sedikit, yaitu sebanyak 34 perusahaan.

2. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu sektor industri saja, yaitu sektor industri manufaktur.
3. Periode pada penelitian ini hanya 3 tahun, yaitu tahun 2013-2015.

5.3 Saran

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

1. Memperbanyak sampel penelitian agar hasil penelitian yang dilakukan semakin valid.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan sektor perusahaan selain manufaktur.
3. Menambahkan periode pengamatan agar informasi variabel menjadi semakin akurat.
4. Penelitian ini hanya menggunakan 4 (empat) variabel independen. Diharapkan untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi agresivitas pajak.