

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. Berdasarkan hasil pengujian data yang telah dilakukan, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak secara parsial sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak secara parsial.
2. Likuiditas dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak secara simultan.
3. Besar pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak secara parsial adalah 1,14% sedangkan besar pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak secara parsial adalah 4,49%.
4. Besar pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak secara simultan adalah 8%. Sisanya 92% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain di luar penelitian ini.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini sudah dilaksanakan sesuai dengan prosedur ilmiah, namun demikian memiliki beberapa keterbatasan yaitu:

1. Populasi yang diteliti dalam penelitian ini hanya perusahaan industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI saja.
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak dalam penelitian ini hanya terdiri dari dua variabel yaitu likuiditas dan *leverage*. Sedangkan masih banyak faktor lain yang mempengaruhi agresivitas pajak.
3. Penelitian ini hanya meneliti agresivitas pajak berdasarkan proksi *Effective Tax Rates* (ETR), sedangkan masih banyak proksi lainnya yang dapat mengukur agresivitas pajak yang belum diteliti seperti *Book Tax Differences* (BTD), *Discretionary Permanent* (DTAX), *Unrecognize Tax benefit*, *Tax Shelter Activity*, dan *Marginal tax rate*.

## 5.3 Saran

Dari penelitian yang telah dilakukan, penulis memberikan saran-saran untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat diuji dengan menggunakan objek yang lebih luas lagi selain perusahaan industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat diuji dengan faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak selain likuiditas dan *leverage*.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat diuji dengan proksi lainnya yang mengukur agresivitas pajak selain *Effective Tax Rates* (ETR).