

BAB V

SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh rasio *return on asset* dan *leverage* 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. *Return on Asset* berpengaruh terhadap agresivitas pajak sebesar 10.9%
2. *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak sebesar 10.4%
3. *Return on Asset* dan *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak sebesar 16.2%.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya dilakukan pada satu sektor industri saja. 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 30 perusahaan.

5.3 Saran

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

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan selain sektor industri, seperti sektor jasa, keuangan, perbankan dan pertambangan.
2. Memperbanyak sampel perusahaan agar hasil penelitian yang dilakukan semakin valid.
3. Penelitian ini hanya menggunakan 2 (dua) 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.

