

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan, peneliti dapat menarik kesimpulan bahwa dengan melakukan pengujian menggunakan data dari 44 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode 2014-2016, diperoleh hasil yang menyatakan bahwa *return on asset* (ROA) secara parsial memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Variabel lain seperti likuiditas dan *leverage* secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Dalam melakukan penelitian, peneliti mendapati beberapa kendala yaitu:

1. Penelitian hanya dilakukan pada 3 periode yaitu tahun 2014-2016.
2. Populasi penelitian hanya perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Rasio profitabilitas yang digunakan untuk penelitian hanya *return on asset* (ROA).

### 5.3 Saran

Setelah terlaksananya penelitian ini, peneliti mencoba memberi beberapa masukan yaitu:

1. Bagi peneliti berikutnya, untuk dapat melakukan penelitian pada periode yang lain dan tidak hanya melakukan penelitian untuk 3 periode saja.
2. Bagi peneliti berikutnya, diharapkan dapat meneliti populasi selain hanya perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia.
3. Bagi peneliti berikutnya, tidak hanya menggunakan rasio profitabilitas ROA sebagai variabel penelitian, namun dapat menggunakan atau menambahkan rasio profitabilitas lain sebagai variabel penelitian.

Penelitian pun mencoba memberi beberapa saran bagi para investor agar dapat mempelajari informasi ini dan menjadikan acuan bagi mereka dalam menentukan perusahaan yang baik dan sehat dan juga tidak memiliki risiko yang tinggi sebagai dasar pengambilan keputusan untuk berinvestasi di sebuah perusahaan.