

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dikemukakan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Secara simultan, CSR, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan *capital intensity* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016.
2. Secara parsial, variabel *leverage* mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas pada jangka waktu 3 tahun (2014-2016). Karena sempitnya periode observasi, jumlah sampel penelitian yang bisa digunakan menjadi cukup terbatas yaitu sebanyak 23 perusahaan yang terdaftar di BEI.
2. Tingkat agresivitas pajak hanya dilihat dari laporan keuangan tahunan yang dilaporkan oleh perusahaan-perusahaan pada tahun 2014-2016. Hal ini disebabkan keterbatasan waktu peneliti dalam penelitian ini.
3. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas pada CSR dan karakteristik perusahaan. Sehingga, kemampuan model regresi dalam menerangkan variasi variabel dependen hanya sebesar 7,1%.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian adapun saran yang peneliti diberikan sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan perusahaan yang bergerak di sektor lain. Dengan demikian dapat diketahui pengaruh CSR, ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak perusahaan dari masing-masing sektor yang ada serta dari semua industri secara keseluruhan.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain sebagai variabel independen ataupun variabel kontrol seperti ukuran dewan komisaris, komisaris independen dan jumlah auditor internal.
3. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan proksi selain *Cash Effective Tax Rate* (CETR) untuk mengukur agresivitas pajak perusahaan seperti *Effective Tax Rate* (ETR) atau *Book Tax Difference* (BTD). Dapat pula dilakukan perbandingan hasil antara dua proksi pengukuran agresivitas pajak yang berbeda untuk melihat proksi mana yang lebih baik untuk menggambarkan hasil penelitian.