

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai GPM dan ROI terhadap aktiva pajak tangguhan pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016, penulis dapat menarik beberapa kesimpulan, antara lain:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Gross Profit Margin* (GPM) tidak berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan dan Variabel *Return On Investment* (ROI) berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan GPM dan ROI tidak berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016.
3. Besarnya pengaruh *Gross Profit Margin* (GPM) terhadap aktiva pajak tangguhan secara parsial adalah sebesar 5,184 sedangkan besarnya pengaruh *Return On Investment* terhadap aktiva pajak tangguhan secara parsial adalah 0,018.

#### **5.2 Keterbatasan**

1. Populasi yang diteliti dalam penelitian ini hanya perusahaan industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI saja.
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi aktiva pajak tangguhan dalam penelitian ini hanya terdiri dari dua variabel yaitu *gross profit margin* dan *return on*

*investment*. Sedangkan masih banyak faktor lain yang mempengaruhi agresivitas pajak.

3. Dari ketiga variabel yang digunakan untuk memprediksi aktiva pajak tangguhan, hanya satu variabel yang terbukti berpengaruh secara parsial.

### 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 mempengaruhi aktiva pajak tangguhan selain gross profit margin dan return on investment.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat diuji dengan proksi lainnya yang mengukur aktiva pajak tangguhan.