

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur. Berdasarkan pada hasil analisis data, kesimpulan yang bisa diambil dari hasil penelitian ini adalah:

1. Tidak terdapat pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Tidak terdapat pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Terdapat pengaruh likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

5.2 Keterbatasan dan Saran

5.2.1 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan yang sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel tidak dilakukan secara random, tetapi mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu (*purposive sampling*), yaitu dengan membatasi kriteria sampel hanya untuk perusahaan manufaktur. Karena itu hasil penelitian ini tidak dapat digeneralisasi untuk sektor di luar manufaktur.

2. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel penelitian relatif sedikit, hanya 24 perusahaan.
3. Jumlah tahun periode pengamatan hanya 4 tahun. Ini menyebabkan jumlah sampel penelitian hanya empat kali jumlah perusahaan sampel, yaitu 96.

5.2.2 Saran

Beberapa saran yang dapat diberikan sehubungan dengan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel dilakukan secara random dan tidak mensyaratkan kriteria-kriteria tertentu. Sampel penelitian tidak hanya untuk perusahaan manufaktur, tetapi juga perusahaan non-manufaktur, sehingga penelitian ini diharapkan memberikan hasil yang dapat digeneralisasi keseluruhan perusahaan di Indonesia.
2. Memperbesar jumlah sampel penelitian.
3. Jangka waktu penelitian dapat diperpanjang (misalnya selama 10 tahun).