

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Berdasarkan hasil analisis data dalam penelitian ini, kesimpulan yang dapat diambil adalah:

1. Tidak terdapat pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak perusahaan.
2. Tidak terdapat pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan.
3. Terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan.
4. Secara simultan likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan

#### **5.2 Keterbatasan dan Saran**

##### **5.2.1 Keterbatasan**

Beberapa keterbatasan yang terkait dengan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel penelitian yang digunakan dengan metode *purposive sampling* relatif sedikit, hanya 23 perusahaan.

## ***BAB V Simpulan dan Saran***

---

2. Jumlah tahun periode pengamatan dalam penelitian ini relatif singkat, hanya tiga tahun. Sehingga berpengaruh pada jumlah sampel menjadi hanya tiga kali jumlah perusahaan sampel, yaitu 69.

### **5.2.2 Saran**

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

1. Jumlah sampel penelitian dapat diperbesar dengan memperluas objek penelitian pada sektor lainnya selain manufaktur.
2. Jangka waktu penelitian dapat diperpanjang lebih dari lima tahun.