

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Kesimpulan hasil penelitian ini sebagai berikut :

1. Uji H_1 bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020 ditolak, dengan nilai signifikansi sebesar 0,6157 (lebih besar dari 0,05). Oleh karena itu, ukuran perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020.
2. Uji H_2 bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020 diterima, dengan nilai signifikansi sebesar 0,009 (lebih kecil dari 0,05). Oleh karena itu profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020.
3. Uji H_3 bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020 ditolak, dengan nilai signifikansi sebesar 0,4161 (lebih besar dari 0,05). Oleh karena itu, *leverage*

berpengaruh tidak signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020.

4. Uji H_4 bahwa likuiditas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020 ditolak, dengan nilai signifikansi sebesar 0,5642 (lebih besar dari 0,05). Oleh karena itu, likuiditas berpengaruh tidak signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor keuangan subindustri bank yang terdaftar di BEI periode 2017-2020.
5. Kemampuan variabel independen yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas untuk menjelaskan variasi variabel dependen yaitu agresivitas pajak adalah 7,61 % dan sisanya sebesar 92,39 % dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

B. Saran

1. Bagi peneliti lain agar menggunakan sampel perusahaan pada subindustri lain dan mempergunakan variabel independen lain yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel independen lain diantaranya *corporate social responsibility* dalam penelitiannya Goh dkk (2019), variabel intensitas modal dalam penelitiannya Hidayati dkk (2021) dan Annisa (2021), variabel dewan komisaris independen dalam penelitiannya

I Putu Edy Arizona (2016), variabel kepemilikan institusional dalam penelitiannya Ngadiman & Puspitasari (2017) dan Noviyani & Muid (2019), dan variabel intensitas aset tetap dalam penelitiannya Sulistyarningsih (2019) dan Noviyani & Muid (2019). Sehingga harapannya akan memperoleh hasil lebih baik dan mempertinggi daya uji empiris.

2. Bagi investor sebaiknya memilih emiten subindustri bank yang tidak melakukan agresivitas pajak karena dapat menurunkan reputasi dan nilai saham perusahaan.
3. Bagi pemerintah khususnya Direktorat Jenderal Pajak agar lebih memantau perusahaan dalam hal pelaporan pajaknya dan juga melakukan pemungutan pajak yang sesuai ketentuan agar penerimaan negara lebih optimal.