

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan penelitian yang telah disajikan pada bab sebelumnya mengenai pengaruh *financial distress* dan ukuran perusahaan terhadap *tax aggressiveness* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* di Indonesia dan Malaysia tahun 2020-2023, maka dapat diperoleh kesimpulan bahwa:

- a. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi kesulitan keuangan perusahaan tidak mampu mempengaruhi tindakan *tax aggressiveness*.
- b. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax aggressiveness*. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran suatu perusahaan dapat meningkatkan kecenderungan perusahaan dalam melakukan tindakan *tax aggressiveness*.
- c. *Financial distress* dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi kesulitan keuangan perusahaan dan besar kecilnya ukuran perusahaan secara bersama-sama dapat mempengaruhi tindakan *tax aggressiveness*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan dalam pelaksanaannya, di antaranya sebagai berikut

- a. Penelitian ini tidak berhasil membuktikan adanya pengaruh dari *financial distress* terhadap *tax aggressiveness* yang dapat diakibatkan oleh kurangnya ukuran sampel yang digunakan. Pada penelitian ini, sangat sedikit jumlah perusahaan yang mengalami *financial distress* dari total data observasi sehingga dapat mempengaruhi hasil penelitian. Maka dari itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat menentukan kriteria sampel yang lebih detail atau memilih sektor perusahaan dengan kategori subsektor yang lebih beragam.
- b. Penelitian ini menggunakan analisis data berupa angka, sehingga hasil pada penelitian ini hanya dilihat dari satu sudut pandang saja. Peneliti tidak dapat

memverifikasi secara langsung aspek lain yang membuat pengukuran melalui *BTD* pada penelitian ini menunjukkan suatu perusahaan melakukan tindakan *tax aggressiveness* serta faktor-faktor yang menjadi pengaruhnya sehingga fokus pada penelitian ini hanya pada mendeteksi.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, terdapat beberapa saran terkait dengan penelitian ini, yaitu:

- a. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini dapat menjadi masukan dan bahan informasi bagi pengambil keputusan strategis dalam meningkatkan kinerja keuangan perusahaan dan mengambil keputusan bisnis yang berkaitan dengan perencanaan pajak sehingga perusahaan dapat lebih bijak dalam melaksanakan kewajiban perpajakannya dan tidak terdapat masalah yang akan merugikan perusahaan.
- b. Bagi peneliti selanjutnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan dalam penelitian terkait *tax aggressiveness* serta faktor-faktor yang mempengaruhinya. Dalam hal ini, peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lain yang mampu mempengaruhi *tax aggressiveness*, karena dalam penelitian ini hanya memiliki koefisien determinasi sebesar 31,92% sehingga masih terdapat banyak faktor lainnya yang dapat mempengaruhi *tax aggressiveness*. Peneliti selanjutnya juga diharapkan dapat memilih kriteria sampel yang lebih tepat dan detail sehingga hasil penelitian dapat lebih akurat. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi *tax aggressiveness* yang lainnya karena proksi yang digunakan dalam penelitian ini hanya *Book-tax Differences (BTD)*, sehingga hanya melihat dari satu sudut pandang saja.