

BAB V

SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI

Berdasarkan masalah yang dirumuskan, tujuan penelitian yang ditetapkan dan perumusan hipotesis, serta setelah dilakukan pembahasan yang didukung oleh data dan teori yang relevan. Peneliti dapat menarik beberapa kesimpulan dan mengajukan saran sebagai berikut :

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan yang diarahkan oleh acuan-acuan dalam masing-masing hipotesis yang bersangkutan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis regresi data panel untuk variabel *leverage*, menyatakan bahwa terdapat pengaruh *leverage* dengan agresivitas pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin tinggi *leverage* suatu perusahaan maka akan menyebabkan semakin tinggi pembayaran tarif pajak perusahaan, yang berarti semakin rendah agresivitas pajak perusahaannya.
2. Berdasarkan hasil analisis regresi data panel untuk variabel profitabilitas, menyatakan bahwa tidak terdapat pengaruh profitabilitas dengan agresivitas pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa profitabilitas bukan menjadi faktor yang signifikan untuk mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan.
3. Berdasarkan hasil analisis regresi data panel untuk variabel likuiditas, menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara likuiditas dengan agresivitas pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa semakin rendah likuiditas suatu perusahaan maka akan menyebabkan semakin tinggi pembayaran tarif pajak perusahaan, yang berarti semakin tinggi agresivitas pajak perusahaannya.

5.2 Implikasi dan Rekomendasi

Bagian ini merupakan verifikasi dari kegunaan penelitian yang telah dikemukakan pada Bab 1 sub bab 1.4. Saran yang dikemukakan, merupakan saran

yang didasarkan kepada kesimpulan hasil penelitian yang berguna untuk praktik (operasional) dan pengembangan ilmu, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Pemerintah diharapkan dapat mempertimbangkan variabel-variabel yang diduga memengaruhi agresivitas pajak dalam menentukan kebijakan-kebijakan terkait peraturan perpajakan dan menjadi masukan dalam melakukan pengembangan lebih lanjut dalam sistem perpajakan terutama mengenai peraturan perpajakan dan sistem pemeriksaan pajak yang bersih agar penerimaan negara yang bersumber dari pajak dapat dioptimalkan.
2. Bagi investor disarankan untuk berhati-hati sebelum berinvestasi dan memerhatikan faktor keuangan perusahaan serta kemungkinan perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak melalui cara-cara di luar dari variabel pada penelitian ini.
3. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas ruang lingkup penelitian yang tidak hanya pada perusahaan BUMN non perbankan namun juga pada perusahaan sektor lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia seperti sektor keuangan, pertanian dan lain sebagainya. Penelitian selanjutnya juga disarankan untuk melakukan perluasan penelitian dengan menambah atau mengganti beberapa variabel yang dimungkinkan memengaruhi tindakan agresivitas pajak seperti karakteristik eksekutif, reformasi perpajakan, insentif pajak dan lain sebagainya. Dalam penelitian ini menggunakan *proxy* GAAP ETR, disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan *proxy* yang lainnya yang dapat mengukur agresivitas pajak perusahaan.