

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak pada 54 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di *investing.com* periode 2016-2017, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh signifikan terhadap nilai agresivitas pajak dengan nilai koefisien negatif, hal ini menunjukkan apabila agresivitas pelaporan keuangan yang di proksi melalui diskresi akrual mengalami kenaikan maka menyebabkan agresivitas pajak yang diproksi melalui ETR akan mengalami penurunan, begitu pula sebaliknya.
2. Tidak terdapat perbedaan yang signifikan terhadap rata-rata perilaku agresivitas pajak antara negara yang belum menerapkan *mandatory disclosure rules* dengan negara yang telah menerapkan *mandatory disclosure rules*.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka peneliti mengajukan beberapa saran sebagai berikut:

1. Bagi calon investor, diharapkan hasil penelitian ini dapat berguna sebagai bahan pertimbangan untuk pengambilan keputusan dalam menganalisis sebuah laporan keuangan.
2. Bagi perusahaan, lebih memperhatikan faktor-faktor terkait manajemen laba yang dapat mempengaruhi nilai suatu perusahaan dalam mendapatkan investasi. Selain itu dari segi manajemen pajak yang dilakukan perlu dibenahi karena jika terlalu agresif akan berdampak pada berkurangnya tingkat kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan.

3. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat melakukan penelitian lebih lanjut dengan mengganti proksi agresivitas pajak seperti diskresi permanen, *Cash ETR* dan *BTD*. Selain itu diharapkan bagi peneliti selanjutnya dapat memilih proksi variabel independen lain yang memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, sehubungan dalam penelitian ini variabel independen yang digunakan hanya mampu menjelaskan 26% terhadap variabel agresivitas pajak. Sedangkan masih terdapat 74% proksi variabel lain yang dapat menjelaskan agresivitas pajak seperti *good corporate governance*, karakter eksekutif dan kepemilikan keluarga.