

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan guna mencari informasi terkait pengaruh likuiditas, *leverage* dan profitabilitas secara parsial maupun secara simultan terhadap agresivitas pajak pada entitas *property* dan *real estate* di BEI tahun 2015-2019. Penelitian ini menggunakan likuiditas, *leverage* dan profitabilitas sebagai variabel independen serta variabel dependennya adalah agresivitas pajak. Sesuai hasil penelitian yang didapat dan pembahasan yang diuraikan diatas, maka kesimpulannya yakni:

- a. Pengujian H₁ secara parsial memberikan bukti bahwa likuiditas (X1) memberikan dampak negatif dan signifikan pada agresivitas pajak. Hal ini sebab tingginya likuiditas maka akan semakin kecil tingkat agresivitas pajak sebab perusahaan akan memenuhi utang jangka pendeknya. Kemudian, semakin rendah rasio likuiditas maka semakin tinggi agresivitas pajak sebab entitas tidak dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya.
- b. Pengujian H₂ secara parsial memberikan bukti bahwa variabel *leverage* (X2) memberikan dampak negatif dan tidak signifikan pada agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan semakin tinggi *leverage* maka akan semakin tinggi tingkat agresivitas pajak sebab perusahaan tidak dapat membayar hutangnya. Kemudian rendahnya *leverage* akan menjadikan semakin rendah tingkat agresivitas pajak sebab perusahaan dapat membayar hutangnya.
- c. Pengujian H₃ secara parsial memberikan bukti bahwa profitabilitas (X3) memberikan dampak negatif dan signifikan pada agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan tingginya rasio profitabilitas maka semakin rendah agresivitas pajak sebab entitas mengalami

keuntungan dan perusahaan akan taat dalam pembayaran pajak. Dan sebaliknya semakin rendah rasio profitabilitas maka tingkat agresivitas pajak akan meningkat sebab perusahaan mengalami kerugian dan perusahaan tidak akan taat dalam membayar pajak.

- a. Pengujian H_4 secara simultan membuktikan bahwa likuiditas, *leverage* dan profitabilitas memberikan dampak secara simultan pada agresivitas pajak. Dengan R^2 membuktikan bahwa likuiditas, *leverage* dan profitabilitas mempengaruhi agresivitas pajak sebanyak 21,2% sedangkan sisanya sebanyak 78,8% dipengaruhi oleh faktor lain.

5.2 Saran

Sesuai hasil olah data yang didapat dan pembahasan yang diuraikan diatas, maka saran dalam penelitian yakni:

1. Bagi investor

Peneliti mendapat temuan bahwa entitas dengan rasio likuiditas yang besar sejalan dengan tingkat agresivitas yang menjadi menurun. Maka investor yang akan memodalkan entitas disarankan untuk memilih entitas dengan tingkat likuiditas yang tinggi karena kondisi *financial* di entitas tersebut dalam kondisi sehat.

2. Bagi manajemen perusahaan

Bagi manajemen entitas *go-public* khususnya dalam perpajakan disarankan bersikap *prudence* terhadap keputusan yang diambil guna menurunkan probabilitas agresivitas pajak.

3. Bagi penelitian selanjutnya

- a. Bagi penelitian berikutnya disarankan memakai sampel perusahaan *go-public* di sektor lainnya dan menambah jumlah tahun yang diteliti sehingga akumulasi sampel bertambah.

- b. Bagi penelitian berikutnya disarankan untuk melakukan penelitian sejenis menggunakan variabel lain agar dapat mengetahui pengaruh lainnya pada agresivitas pajak.
- c. Pengukuran variabel agresivitas pajak yang diolah ini menggunakan ETR dan bagi penelitian berikutnya disarankan diolah dengan cara lainnya.
- d. Pengukuran variabel likuiditas menggunakan *Current Ratio* (CR) dan bagi penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan pengukuran lain selain *Current Ratio* (CR) dalam mengukur variabel likuiditas.
- e. Pengukuran variabel *leverage* menggunakan DAR dan bagi penelitian berikutnya diharapkan memakai penggambaran lain selain DAR.
- f. Pengukuran variabel profitabilitas dengan ROA dan bagi penelitian berikutnya diharapkan memakai penggambaran lain selain ROA.