

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **V.1 Simpulan**

Sampel dalam penelitian sebanyak 294, data diambil dari laporan tahunan dan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan manufaktur, data didapatkan dari website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) maupun website resmi perusahaan. Penelitian dilakukan dengan menggunakan 2 model untuk menguji hipotesis, dimana dalam model pertama dilakukan tanpa menggunakan variabel pemoderasi. Sedangkan pada model kedua dilakukan pengujian dengan menggunakan variabel pemoderasi. Kesimpulan pada penelitian kali ini yaitu :

1. Pengungkapan CSR tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan pengungkapan kegiatan CSR yang diungkapkan belum sesuai standar spesifik dari GRI-G4 dan informasi dalam laporan tahunan belum tentu sesuai dengan kondisi sebenarnya. Sehingga pengungkapan laporan keuangan perusahaan yang tidak lengkap tidak bisa di jadikan acuan akan rendahnya tingkat agresivitas pajak.
2. Hubungan pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak tidak diperkuat oleh jumlah komite audit. Jumlah komite audit dalam sebuah perusahaan tidak mempengaruhi kecenderungan manajemen dalam melakukan agresivitas pajak.
3. Hubungan CSR terhadap agresivitas pajak tidak diperkuat oleh komisaris independen. anggota komisaris independen yang banyak tidak membuat manajemen menghindari tindakan agresivitas pajak, banyaknya jumlah komite audit hanya mengikuti peraturan yang berlaku.
4. Hubungan pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak tidak di perkuat oleh kualitas audit eksternal. Hal ini dikarenakan KAP *big four* maupun KAP *non big four* sama sama memiliki peran yang sama untuk mencegah terjadinya tindakan agresivitas pajak yang di lakukan perusahaan.

5. Variabel kontrol pada model 1 dan 2 yang mempunyai pengaruh signifikan pada agresivitas pajak yaitu profitabilitas. Variabel kontrol lainnya seperti *leverage* dan *firm size* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

## V.2 Keterbatasan Penelitian

Terdapat keterbatasan pada penelitian yang di alami oleh peneliti. Berikut keterbarasan dari penelitian ini :

1. Nilai *adjusted R-square* pada penelitian ini rendah, dengan demikian dapat disimpulkan masih ada variabel lain yang tidak terdapat dalam penelitian yang dapat berpengaruh terhadap tindakan agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan.
2. Pengamatan pada penelitian terbatas dengan meneliti rentang waktu selama 3 tahun, hal ini membuat hasil penelitian tidak bisa digeneralisasikan hasilnya.

## V.3 Saran

Saran yang peneliti berikan untuk peneliti selanjutnya diharapkan agar menambah variabel-variabel yang bisa mempengaruhi agresivitas pajak yaitu profitabilitas, komite audit, dan lain sebagainya. Pemilihan perusahaan dari sektor lain juga dapat di lakukan oleh peneliti selanjutnya seperti menggunakan perusahaan pertambangan atau perusahaan non keuangan, dan perusahaan sektor lain.