

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui dampak dari *thin capitalization*, *executive characteristics*, dan *sustainability report* terhadap *tax aggressiveness* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI dengan periode 2019 – 2023. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa:

1. Hipotesis pertama ditolak sebab *thin capitalization* berpengaruh negatif terhadap *tax aggressiveness*. Artinya semakin tinggi tingkat *thin capitalization* maka akan semakin rendah praktik *tax aggressiveness* sebuah perusahaan.
2. Hipotesis kedua ditolak sebab *executive characteristics* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Artinya, karakter eksekutif yang berani mengambil risiko (*risk taker*) dan yang tidak suka mengambil risiko atau lebih berhati-hati (*risk averse*) tidak dapat berpengaruh terhadap keputusan untuk melakukan praktik *tax aggressiveness*.
3. Hipotesis ketiga ditolak sebab *Sustainability report* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Artinya tinggi atau rendahnya pengungkapan dalam *sustainability report* tidak mempengaruhi praktik *tax aggressiveness*.

#### 5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini sudah sesuai dengan metode yang telah ditetapkan. Akan tetapi, penulis menyadari adanya keterbatasan ketika Menyusun penelitian ini yaitu tidak semua perusahaan mempublikasikan *annual report* dan *sustainability report* secara lengkap sehingga dapat berdampak kepada total sampel pengamatan. Selain itu, terdapat beberapa perusahaan yang hanya menggunakan pedoman POJK sama sehingga untuk mengikuti standar GRI terdapat unsur subjektivitas penulis.

### 5.3. Saran

Berlandaskan pada keterbatasan di atas, terdapat beberapa saran dari peneliti yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan, yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat mengeksplorasi lebih dalam terkait perhitungan *sustainability report* dan dapat memperoleh data melalui sumber yang terpercaya, seperti *Bloomberg*, agar memperoleh hasil yang lebih baik.
2. Bagi perusahaan pertambangan, diharapkan perusahaan tetap menjalankan pengelolaan pajak yang baik tanpa melakukan pelanggaran atas aturan pajak yang berlaku. Selain itu, perusahaan diharapkan dapat menulis nomor indikator GRI dalam *sustainability report*nya agar para pembacanya mendapatkan informasi yang benar.