

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

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

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan mengetahui secara empiris pengaruh capital intensity, corporate social responsibility, dan corporate governance terhadap agresivitas pajak. Setelah dilakukan analisis dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dengan pengujian hipotesis capital intensity, corporate social responsibility, dan corporate governance terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016, 2017 dan 2018. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil sebagai berikut:

Berdasarkan hasil regresi, diperoleh informasi bahwa variabel *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut dikarenakan Tidak adanya pengaruh dari jumlah aset tetap yang dimiliki perusahaan diakibatkan oleh perusahaan dengan jumlah aset tetap yang besar memang menggunakan aset tetap tersebut untuk kepentingan perusahaan, yaitu menunjang kegiatan operasional perusahaan yang digunakan untuk penyediaan barang dan jasa.

Berdasarkan hasil regresi, diperoleh informasi bahwa variabel *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal itu dikarenakan pengungkapan CSR di laporan tahunan perusahaan belum tentu sesuai dengan kegiatan CSR yang sebenarnya dilakukan oleh perusahaan.

Berdasarkan hasil regresi, diperoleh informasi bahwa variabel *corporate governance* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan apabila semakin banyak perusahaan sampel terpilih diaudit oleh KAP *The Big Four* maka akan semakin rendahnya penghindaran pajak yang terjadi.

## V.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini terdapat keterbatasan yang mempengaruhi hasil dalam penelitian ini, yaitu:

1. Dalam mencari data laporan keuangan maupun laporan tahunan perusahaan yang diteliti tidak dapat ditemukan atau tidak dapat didownload pada web idx dan web resmi perusahaan terkait. Seperti pada laporan keuangan maupun laporan tahunan periode 2016 sudah tidak tersedia secara gratis pada web idx.

## V.3 Saran

Berdasarkan dari hasil penelitian, saran-saran yang harus diperhatikan bagi peneliti selanjutnya adalah dengan memperluas populasi penelitian sehingga sampel penelitian yang diperoleh lebih banyak. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan *sustainability report* atau data primer untuk data CSR yang bertujuan untuk menurunkan tingkat subyektivitas data CSR. Penelitian selanjutnya dapat memfokuskan atau menggunakan pengukuran yang digunakan dalam mengukur *corporate governance* atau dapat menggunakan variabel lain untuk mempengaruhi agresivitas pajak seperti *transfer pricing*, dan lain sebagainya. Dan untuk perusahaan agar dapat lebih merinci atau terbuka mengenai data CSR pada laporan tahunannya.