

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1 Kesimpulan

Berdasarkan permasalahan penelitian, kajian teori, hasil penelitian, dan pembahasan, maka dapat disimpulkan hasil penelitian ini sebagai berikut :

1. *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian hipotesis yang menunjukkan probabilitas (sig) financial distress lebih besar dari tingkat signifikansinya 0,05 ($0,539 > 0,05$).
2. *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian hipotesis yang menunjukkan probabilitas (sig) *Capital Intensity* lebih besar dari tingkat signifikansinya 0,05 ($0,559 < 0,05$). Hal ini diakibatkan oleh perusahaan dengan tingkat intensitas aset tetap yang tinggi memang menggunakan aset tetap tersebut untuk kepentingan perusahaan. Perusahaan bukan dengan sengaja menyimpan proporsi aset yang besar untuk menghindari pajak melainkan perusahaan memang menggunakan aset tetap tersebut untuk tujuan operasional perusahaan. Sehingga proporsi aset tetap yang tinggi tidak akan memengaruhi tingkat agresivitas pajak yang akan dilakukan perusahaan.

3. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian hipotesis yang menunjukkan probabilitas (sig) Ukuran Perusahaan lebih kecil dari tingkat signifikansinya 0,05 ($0,013 < 0,05$). Hal ini mengartikan bertambah besarnya total aset membuktikan bertambah besar juga ukuran perusahaan, serta tiap-tiap peningkatan ukuran perusahaan akan meningkat pula penghindaran pajak. Hal ini terjadi sebab perusahaan yang besar akan dapat mengatur perpajakan dengan melaksanakan tax planning sehingga dapat tercapai tax saving yang optimal. Pada kasus ini tax saving mencerminkan penghindaran pajak yang dilaksanakan perusahaan dengan cara yang legal.
4. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak hal ini dibuktikan dengan hasil pengujian hipotesis yang menunjukkan probabilitas (sig) *Leverage* lebih besar dari tingkat signifikansinya 0,05 ($0,324 < 0,05$). Hal ini menunjukkan bahwa peningkatan biaya bunga diikuti dengan peningkatan biaya pajak. Perusahaan menggunakan hutang yang diperoleh untuk keperluan investasi sehingga menghasilkan pendapatan di luar usaha perusahaan. Hal ini membuat laba yang diperoleh perusahaan naik dan mempengaruhi kenaikan beban pajak yang ditanggung perusahaan.
5. *Financial Distress*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* tidak berpengaruh secara simultan (bersama-sama) terhadap Agresivitas Pajak.

1.2 Saran

Berdasarkan hasil yang diperoleh pada penelitian ini, yang menunjukkan pengaruh yang diberikan *Financial Distress*, *Capital Intensity*, Ukuran

Perusahaan, *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak dengan nilai Adjusted R² sebesar 11,5%. Artinya kemampuan persamaan prediksi penelitian ini hanya mampu menjelaskan sebesar 88,5% pengaruh yang diberikan oleh keseluruhan variabel bebas yang dipergunakan pada penelitian ini terhadap Agresivitas Pajak. Sehingga masih ada sebesar 11,5% pengaruh diberikan dari variabel bebas diluar dari yang dipergunakan pada penelitian ini. Adapun saran yang diberikan adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel lainnya yang memiliki kemungkinan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarena kan didalam penlitian ini variabel yang berpengaruh hanya variabel ukuran perusahaan, maka di harapkan untuk penelitian selanjutnya mengganti variabel yang tidak berpengaruh dengan variabel lainnya yang memungkinkan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Penelitian selanjutnya juga dapat menambah periode tahun laporan keuangan yang akan dijadikan sampel dalam penelitian. Rekomendasi penelitian selanjutnya dapat mengambil menambah laporan keuangan dengan periode 2022 dan tahun berikutnya.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi agresivitas pajak selain ETR, misalnya Book Tax Rate (BTD), Cash Effective Tax Rate (CETR).
4. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas objek penelitian baik dalam sektor perbankan maupun selain dari sektor perbankan agar hasil penelitian yang didapat lebih baik.