

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pengujian mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak
2. Profitabilitas yang diproksikan dengan *Return On Asset* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak
3. Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas berpengaruh secara bersama – sama terhadap Agresivitas Pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Dalam penelitian ini jumlah sampel yang digunakan masih terbatas yaitu dengan menggunakan sampel perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat meneliti agresivitas pajak perusahaan pada sektor non manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia serta memperpanjang interval tahun penelitiannya.
2. Dalam penelitian hanya menggunakan perhitungan agresivitas pajak dengan rumus *Effective Tax Rate* (ETR). Diharapkan penelitian selanjutnya mampu memberikan referensi rumus agresivitas pajak yang lebih detail dalam menentukan tingkat agresivitas pajak perusahaan.
3. Dalam penelitian ini hanya menggunakan (dua) variabel independen yaitu Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memperbanyak variabel misalnya *leverage*, profitabilitas, intensitas asset tetap.