

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan oleh penulis dengan tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh *capital intensity* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini yaitu:

1. Hasil penelitian ini menunjukkan *Capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut menjelaskan bahwa perusahaan sektor energi menggunakan intensitas modal untuk tujuan agresivitas pajak.
2. Hasil penelitian ini menunjukkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut menjelaskan bahwa perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI tidak menggunakan likuiditas untuk melakukan praktik agresivitas pajak.
3. Profitabilitas dapat memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut menandakan bahwa profitabilitas sebagai variabel moderasi mampu mempengaruhi agresivitas pajak.
4. Profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut menandakan bahwa profitabilitas sebagai variabel moderasi tidak mampu mempengaruhi agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu:

1. Waktu dan pemahaman pada penelitian ini terbatas. Penelitian selanjutnya diharapkan memperpanjang waktu penelitian agar hasil penelitian menjadi lebih baik dan memperdalam pemahaman atas materi terkait dengan lebih baik..
2. Terdapat data outlier dalam penelitian ini, sehingga sampel yang didapatkan perlu di eliminasi yang mengakibatkan sampel data menjadi berkurang. Hal tersebut menjadikan sampel penelitian untuk dilakukan pengolahan data menjadi lebih sedikit.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan keterbatasan diatas terdapat beberapa saran untuk perbaikan penelitian kedepanya yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel moderasi selain profitabilitas, sehingga data yang didapat semakin banyak.
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan melakukan penelitian yang lebih luas bukan hanya pada perusahaan infrastruktur, sehingga hasil penelitian yang diperoleh lebih luas dan optimal.
3. Bagi Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan variabel yang terkait dengan agresivitas pajak seperti *leverage*, ukuran perusahaan, intensitas persediaan, dan pertumbuhan penjualan.