

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, *leverage*, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Sampel penelitian ini terdiri dari data perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022 berupa laporan tahunan perusahaan, yang telah dipilih sesuai kriteria yang telah ditetapkan. Berdasarkan hasil analisis data penelitian, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Likuiditas memiliki hasil tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. *Leverage* memiliki hasil tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
3. Manajemen laba memiliki hasil berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pengalaman dalam proses penelitian ini, terdapat keterbatasan yang dialami peneliti sehingga dapat diperhatikan untuk peneliti selanjutnya dalam menyempurnakan penelitiannya. Beberapa keterbatasan diantaranya:

1. Nilai koefisien determinasi (*Adjusted R Square*) sebesar 0,104 atau 10,4%. Hal tersebut berarti hanya 10,4% variabel dependen yaitu agresivitas pajak yang dapat dipengaruhi oleh variabel independen yaitu likuiditas,

leverage, dan manajemen laba. Sedangkan 89,6% dipengaruhi variabel independen lain diluar penelitian ini.

2. Hasil pengujian heteroskedastisitas pada uji asumsi klasik terdapat satu variabel independen yang terkendala heteroskedastisitas yaitu variabel manajemen laba dengan nilai signifikansi sebesar 0,014 atau kurang dari 0,05.
3. Pada nilai manajemen laba dalam penelitian ini tidak di *absolute* sehingga terdapat nilai negatif.

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penelitian ini tentunya belum sempurna. Oleh karena itu perlu adanya penyempurnaan dengan saran yang tepat untuk pengembangan bagi peneliti selanjutnya. Adapun saran yang dapat dilakukan oleh penelitian selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Dengan nilai *Adjusted R-squared* yang cukup rendah yaitu 10,4% disarankan untuk menambah variabel independen lain yang tidak terdapat pada penelitian ini yang dapat mempengaruhi variabel agresivitas pajak seperti profitabilitas, biaya operasional dan intensitas aset tetap.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan lebih memperhatikan objek penelitian dan dalam menentukan pengukuran agar penelitian serupa tidak terkendala heteroskedastisitas.

3. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan nilai absolute pada manajemen laba sehingga dimungkinkan menunjukkan hasil yang berbeda dari penelitian ini.

