

BAB V

PENUTUP

Bab ini merupakan bagian akhir dari penelitian yang berisi ringkasan dari keseluruhan hasil yang telah diperoleh. Bagian ini berisi ringkasan dari keseluruhan yang telah diperoleh. Pada bagian ini disampaikan kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan terdapat saran bagi akademisi dan praktisi terkait dengan topik yang diteliti.

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dijelaskan diatas, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan yaitu sebagai berikut :

- 4.7.4 *Capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.
- 4.7.5 *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.
- 4.7.6 Likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.
- 4.7.7 Profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.
- 4.7.8 Profitabilitas tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.
- 4.7.9 Profitabilitas dapat memoderasi pengaruh negatif likuiditas terhadap agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini pada dasarnya telah dilakukan semaksimal mungkin dan sesuai dengan prosedur ilmiah, akan tetapi penelitian ini juga masih terdapat keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Di dalam penelitian ini hanya terdapat variabel *capital intensity*, *leverage*, dan likuiditas dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi terhadap agresivitas pajak. Sedangkan masih terdapat banyak variabel independent dan variabel moderasi lain yang dapat mempengaruhi variabel dependen agresivitas pajak.
2. Pada penelitian ini, sampel penelitian hanya mencakup perusahaan tertentu dalam rentang waktu 5 tahun, dimana tidak semua data sekunder tersedia di Bursa Efek Indonesia, melainkan ada yang didapat melalui website.

5.3 Saran Penelitian

Berdasarkan keterbatasan diatas, ada beberapa saran sebagai bahan perbaikan untuk kedepannya, yaitu:

1. Bagi Akademisi

Bagi peneliti selanjutnya, disarankan melakukan penelitian dengan konteks yang lebih luas dengan menggunakan sektor yang berbeda, untuk melihat apakah hasilnya konsisten dalam berbagai konteks ekonomi. Penelitian ini dapat dikembangkan dengan menambahkan variabel lain yang memengaruhi dengan agresivitas pajak seperti ukuran perusahaan, *corporate governance*, dan intensitas persediaan serta menambahkan variabel moderasi selain

profitabilitas, seperti *tax planning* atau *Corporate Social Responsibility* (CSR) untuk memahami lebih dalam strategi pengelolaan pajak perusahaan.

2. Bagi praktisi

Perusahaan dapat menggunakan hasil penelitian ini untuk mengevaluasi bagaimana *capital intensity*, *leverage*, dan likuiditas memengaruhi kebijakan perpajakan mereka. Manager keuangan dalam dapat menyusun strategi yang lebih optimal dalam mengelola aset dan struktur modal guna mengurangi beban pajak tanpa harus melanggar regulasi yang sudah ditetapkan oleh negara. Hasil penelitian ini juga dapat membantu perusahaan dalam memahami faktor-faktor yang berkaitan dengan agresivitas pajak dan mereka dapat mengelola resiko yang terkait dengan strategi penghindaran pajak.