

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

1. *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor perusahaan industri barang konsumsi.
2. *Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor perusahaan industri barang konsumsi.
3. *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Corporate Governance* (CG) secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada sektor perusahaan industri barang konsumsi.

5.2. Saran

Bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk meneliti kembali dengan topik yang sama, maka peneliti menyarankan agar:

1. Dapat menambah periode waktu penelitian serta melakukan penelitian pada sektor perusahaan industri yang berbeda yaitu di luar industri manufaktur barang konsumsi.
2. Dapat menggunakan proksi lain dalam menghitung CG misalnya menggunakan proksi *Data Envelopment Analysis* (DEA), komisaris independen dan komite audit.
3. Dapat menambah variabel kontrol lainnya seperti profitabilitas, *leverage*, *capital intensity* dan *Inventory Intensity*
4. Dapat menggunakan proksi agresivitas pajak selain ETR, misalnya *Cash Effective Tax Rate* (CETR), *Book Tax Rate* (BTD).