

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Hasil analisis regresi linear berganda yang telah dilakukan dalam penelitian ini untuk menguji variabel *corporate governance* dengan proksi kepemilikan institusional dan komisaris independen serta *capital intensity* dan koneksi politik terhadap variabel dependen agresivitas pajak menunjukkan hasil sebagai berikut :

- a. Hasil analisis menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masuk pada sampel penelitian.
- b. Hasil analisis menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masuk pada sampel penelitian.
- c. Hasil analisis menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masuk pada sampel penelitian.
- d. Hasil analisis menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak pada

- e. perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masuk pada sampel penelitian.

5.2 Saran

Berdasarkan pada hasil pada penelitian ini maka peneliti memberikan saran sebagai berikut :

- a. Bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel penelitian baik itu variabel independen, seperti kepemilikan manajerial, kualitas audit dan komite audit atau variabel control yang dapat berhubungan dengan agresivitas pajak, karena di dalam penelitian ini kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen (agresivitas pajak) masih terbatas.
- b. Bagi peneliti yang akan melakukan penelitian sejenis dapat menambah periode tahun, sampel dan objek penelitian selain perusahaan manufaktur agar hasil yang didapat lebih baik.
- c. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan agresivitas pajak selain NPM, misalnya *Boox Tax Rate (BTD)*, *Effective Tax Rate (ETR)*, *Cash Effective Tax Rate (CETR)*.

5.3 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya sebagai berikut :

- a. Penelitian ini hanya meneliti perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016 dengan 179 perusahaan.
- b. Peneliti hanya meneliti beberapa faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak, seperti *corporate governance*, *capital intensity* dan koneksi politik serta menambahkan variabel kontrol ukuran perusahaan.
- c. Mekanisme *corporate governance* pada penelitian ini hanya terbatas pada proksi kepemilikan institusional dan komisaris independen.