

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya, hasil penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Corporate social responsibility* berdampak negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kegiatan tanggung jawab sosial perusahaan yang dilakukan oleh perusahaan digunakan dalam praktik sebagai bentuk komitmen perusahaan terhadap masyarakat dan lingkungan. Oleh karena itu, perusahaan cenderung tidak mengambil tindakan pajak yang agresif.
2. Ukuran perusahaan memiliki dampak negatif terhadap agresivitas pajak. Lagi pula, semakin besar perusahaan, semakin menjadi sorotan publik, pemerintah, dan kelompok kepentingan lainnya. Karena perusahaan besar tidak mengambil tindakan pajak yang agresif dan menjaga reputasi publiknya.
3. Manajemen laba tidak mempengaruhi agresivitas pajak. Hal ini disebabkan adanya perbedaan masa manfaat dan penyusutan, yang mengakibatkan perbedaan nilai buku aset dalam laporan keuangan berbasis pajak.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Hasil penelitian yang dilakukan mengungkapkan beberapa keterbatasan penelitian ini.

1. Nilai  $R^2$  terendah yang dihasilkan dalam penelitian ini sebesar 24,8%, menunjukkan bahwa masih banyak variabel lain selain yang digunakan dalam penelitian ini yang dapat mempengaruhi peningkatan kebijakan pajak agresif.

## **5.3 Saran**

Dari hasil penelitian ini, kami dapat memperoleh saran-saran berikut untuk penelitian selanjutnya.

1. Tambahkan variabel lain seperti profitabilitas, leverage, dan harga transfer.
2. Periode pengamatan yang lebih lama diharapkan dapat menghasilkan hasil penelitian yang lebih baik.
3. Dianjurkan untuk mendapatkan lebih banyak sampel. Hal ini akan meningkatkan akurasi data penelitian ini.
4. Gunakan sampel dari sektor lain yang terdaftar di BEI.