

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *corporate social responsibility* (CSR), ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Data sebanyak 24 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2018. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasannya pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H1) pada penelitian ini ditolak. Sehingga *corporate social responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H2) pada penelitian ini ditolak. Sehingga ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H3) pada penelitian ini diterima. Sehingga likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan Penulisan

Penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan yang melekat dalam penyusunan penelitian ini. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini:

1. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan pertambangan sebagai sampel penelitian sehingga hasil penelitian tidak bisa di generalisir untuk jenis industri lain.

2. Pada penelitian ini hanya menggunakan tiga variabel independen yaitu *corporate social responsibility* (CSR), ukuran perusahaan likuiditas dengan kemampuan yang sangat terbatas dalam menjelaskan variabel dependen.
3. Rentang waktu penelitian yang digunakan masih 5 tahun yaitu dari tahun 2014 sampai 2018

5.3 Saran

Penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan yang melekat dalam penyusunan penelitian ini. Berikut beberapa saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Menggunakan perusahaan selain dari sektor pertambangan seperti perusahaan manufaktur, perusahaan non manufaktur, jasa dan lainnya.
2. Menggunakan variabel lain untuk melihat pengaruhnya terhadap agresivitas pajak. variabel selain yang berkaitan dengan variabel yang digunakan oleh peneliti seperti dewan komisaris independen, komite audit, manajemen laba dan sebagainya.
3. Sebaiknya untuk peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah rentang waktu penelitian.