

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan dan Implikasi Penelitian

A. Kesimpulan

Berdasarkan rumusan masalah, hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini disebabkan karena Profitabilitas, yang diukur melalui indikator seperti Return on Assets (ROA), mencerminkan kemampuan manajemen dalam mengelola aset perusahaan untuk menghasilkan laba. Semakin tinggi ROA, semakin baik kinerja keuangan perusahaan. Perusahaan yang berhasil meraih laba diasumsikan tidak melakukan tindakan agresivitas pajak karena dianggap mampu mengatur pendapatan dan kewajiban pajaknya dengan baik. Profitabilitas juga menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari kegiatan operasionalnya. Selain itu, perusahaan yang menguntungkan cenderung lebih fokus pada pengembangan usaha daripada mencari cara untuk menghindari pajak

Hasil penelitian ini juga menemukan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini disebabkan karena kebijakan pendanaan yang mengandalkan utang atau dana pihak ketiga tidak selalu mendorong perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan leverage tinggi seringkali tidak dapat memanfaatkan beban bunga untuk mengurangi laba bersih secara optimal, karena mereka juga harus menjaga laba periode berjalan tetap stabil. Selain itu, perusahaan dengan leverage tinggi belum tentu memiliki laba sebelum pajak yang besar, sehingga keuntungan dari beban bunga tidak dapat dimanfaatkan secara maksimal.

Pada penelitian ini juga menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut didasarkan pada Besarnya ukuran suatu

perusahaan maka perusahaan mempunyai sedikit peluang untuk melakukan penghindaran pajak (*unacceptable tax avoidance/ aggressive tax planning*). Jika perusahaan semakin besar, maka *going concern* perusahaan tersebut semakin bagus pula. Perusahaan besar atau yang telah lama beroperasi cenderung memiliki praktisi pajak yang benar-benar memahami peraturan perpajakan. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

B. Implikasi Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak, terutama dalam konteks perusahaan di Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan beberapa wawasan bagi perusahaan yang ingin menghindari praktik agresif dalam perpajakan dapat meningkatkan profitabilitas mereka. Penelitian ini juga dapat memberikan kontribusi kepada investor agar mempertimbangkan profitabilitas sebagai salah satu faktor dalam menilai risiko pajak perusahaan. Selain itu, bagi regulator dapat menggunakan temuan ini untuk merancang kebijakan perpajakan yang lebih efektif dalam mengurangi praktik agresif dalam perpajakan.

5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian di Masa Depan

A. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan bagi penelitian selanjutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik untuk penelitian dengan topik yang sama. Keterbatasan tersebut diantaranya:

1. Ketersediaan data yang digunakan dalam penelitian ini berfokus pada data keuangan yang diterbitkan oleh Refinitiv Eikon (Thomson Reuters) sehingga

dibutuhkan data terkait yang lebih lengkap agar hasil pengujian yang diperoleh lebih akurat dan mampu mewakili populasi.

2. Penelitian ini hanya berfokus pada pada informasi dan data yang diperoleh dengan metode penelitian kuantitatif yang bersumber dari data laporan tahunan perusahaan.

A. Saran Penelitian di Masa Depan

Dari keterbatasan penelitian yang ada, penelitian ini memiliki beberapa saran yang perlu di pertimbangkan untuk dilakukan pada penelitian di masa depan:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan data terkait dari *database* lain (seperti database Bloomberg dan OSIRIS). Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan *database* selain Thomson Reuters guna kecukupan data dan untuk tujuan perbandingan.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat lebih memperkaya pengetahuan mengenai pengaruh profitabilitas, leverage dan nilai perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan data primer. Disarankan bagi peneliti selanjutnya menggunakan metode analisis lainnya seperti metode kualitatif ataupun penggabungan antara keduanya (*mix method*) agar mendapatkan hasil yang lebih mendalam.
3. Penelitian selanjutnya disarankan agar dapat menggunakan pengukuran variabel yang berbeda agar hasil dari penelitian ini dapat menjadi pembandingan dengan hasil penelitian di masa depan. Beberapa pengukuran variabel pembandingan yang dapat dilakukan seperti pada variabel dependen yaitu agresivitas pajak dengan pengukuran Book-Tax Difference (BTD), Cash Effective Tax Rate (CETR), dan GAAP Effective Tax Rate (GAAP ETR).