

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Hasil riset mempunyai tujuan untuk melakukan pengujian dan analisis tentang pengaruh ROA, DER, Firm Size, dan CIR terhadap agresivitas pajak. Sesuai dengan pembahasan dan hasil riset yang sudah diuji, dengan ini dapat diambil kesimpulannya sebagai berikut :

1. *Return On Asset* (X1) secara signifikan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan $0,468 > 0,05$.
2. *Debt on equity* (X2) secara signifikan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan $0,870 > 0,05$.
3. *Firm Size* (X3) secara signifikan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan $0,002 < 0,05$.
4. *Capital Intensity* (X4) secara signifikan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan $0,001 < 0,05$.
5. *Return On Asset* dan *debt on equity ratio Firm Size* dan *Capital Intensity* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

5.2. Saran

Berdasarkan pada hasil riset yang telah dilakukan, terdapat beberapa saran agar dapat dijadikan sebagai referensi, acuan, dan pertimbangan pada penelitian dimasa yang akan datang, yaitu :

1. Penelitian ini terfokus pada variabel ROA, DER, *Firm Size*, dan *Capital*

Intensity sebagai prediksi guna menganalisis agresivitas pajak. Diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel yang mempengaruhi agresivitas pajak agar penelitian berkembang dan bermanfaat dimasa mendatang.

2. Data dalam penelitian berfokus pada perusahaan manufaktur dengan subsektor makanan dan minuman yang tersedia di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022. Masa yang akan datang diharapkan dapat memperluas penelitian dengan menggunakan data pada sektor atau subsektor lainnya.
3. Hasil dari penelitian dapat dijadikan sebagai acuan, referensi, dan model pada penelitian selanjutnya dengan khusus pada variabel ROA, DER, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak.