

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh *financial leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Sampel menggunakan 19 perusahaan yang memenuhi kriteria dengan total data sampel berjumlah 67 sampel. Berdasarkan analisis dan hasil dari pengujian data dapat disimpulkan bahwa:

1. *Financial leverage* ( $X_1$ ) memiliki pengaruh yang positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai koefisien sebesar 0,150 yang mempunyai arah positif dan nilai  $t$  hitung sebesar 2,461 dengan nilai  $t$  tabel sebesar 1,999, sehingga  $t$  hitung lebih besar dari  $t$  tabel ( $t$  hitung  $>$   $t$  tabel) dan nilai signifikansi sebesar 0,017. Nilai tersebut menunjukkan bahwa nilai sig. 0,017 lebih kecil dari alpha yaitu 0,05 ( $0,017 < 0,05$ ).
2. *Capital intensity* ( $X_2$ ) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak ( $Y$ ) dengan nilai koefisien sebesar -0,009 yang mempunyai arah negatif dan nilai  $t$  hitung sebesar -0,095 dengan nilai  $t$  tabel sebesar 1,999, sehingga  $t$  hitung lebih kecil dari  $t$  tabel ( $t$  hitung  $<$   $t$  tabel) dan nilai signifikansi sebesar 0,924. Nilai tersebut menunjukkan bahwa nilai sig. 0,924 lebih besar dari alpha yaitu 0,05 ( $0,008 < 0,05$ ).
3. *Financial leverage* ( $X_1$ ) dan *capital intensity* ( $X_2$ ) secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi yaitu

0,038 lebih kecil dari 0,05 ( $0.038 < 0,05$ ), dan nilai  $f$  hitung sebesar 3,453 dengan nilai  $f$  tabel antara 2,70 sampai 2,76, artinya  $f$  hitung lebih besar dari  $f$  tabel ( $3,453 > 2,76$ ).

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian yang telah dilakukan terdapat beberapa kekurangan dan keterbatasan yaitu:

1. Ruang lingkup yang digunakan pada penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia.
2. Data penelitian terbatas pada periode 2016-2019 hanya 4 tahun saja.
3. Variabel independen yang digunakan terbatas pada *financial leverage* dan *capital intensity*.

## 5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan terdapat beberapa saran-saran mengenai penelitian ini yang diharapkan dapat memberikan penyajian dengan kualitas yang lebih baik, diantaranya:

1. Pada penelitian berikutnya dapat menggunakan variabel lain yang erat kaitannya dengan agresivitas pajak, seperti *inventory intensity*, resiko perusahaan, atau kompensasi rugi fiskal,
2. Untuk penelitian selanjutnya bisa menggunakan perhitungan variabel dengan proksi yang berbeda.

3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah tahun periode laporan keuangan yang lebih *uptodate*.
4. Pada penelitian berikutnya diharapkan dapat memperluas ruang lingkup objek yang diteliti, seperti perusahaan sektor energi, sektor produk investasi tercatat, atau sektor transportasi dan logistik.

