

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Dengan melihat penelitian dan analisis data yang telah dilakukan oleh peneliti mengenai struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel intervening pada perusahaan sektoral yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023, peneliti mencapai kesimpulan berikut:

1. Struktur kepemilikan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa struktur kepemilikan tidak berpengaruh secara langsung terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.
2. Kinerja keuangan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan berpengaruh secara langsung terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.
3. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara langsung terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.
4. Struktur kepemilikan berpengaruh signifikan terhadap ukuran perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa struktur kepemilikan berpengaruh secara langsung terhadap ukuran perusahaan pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.
5. Kinerja keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap ukuran perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan tidak berpengaruh secara langsung terhadap ukuran perusahaan pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.
6. Ukuran perusahaan tidak dapat memediasi pangaruh antara struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu

memediasi struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak secara tidak langsung pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.

7. Ukuran perusahaan tidak dapat memediasi pengaruh antara kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memediasi kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak secara tidak langsung pada perusahaan sektoral periode tahun 2021-2023.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini tentunya memiliki beberapa keterbatasan, yaitu:

1. Perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini cukup terbatas pada tiga sektor perusahaan saja, yaitu perusahaan sektor perdagangan, sektor pertambangan, dan sektor industri pengolahan.
2. Terdapat beberapa laporan tahunan (*annual report*) yang tidak lengkap pada beberapa perusahaan yang digunakan untuk sampel sebelumnya sehingga perusahaan-perusahaan tersebut tidak dapat diterapkan ke dalam penelitian ini.
3. Terdapat beberapa laporan tahunan (*annual report*) yang mengalami kerugian atau pailit pada beberapa perusahaan yang diambil sebagai sampel sebelumnya sehingga perusahaan-perusahaan tersebut tidak dapat digunakan dalam penelitian ini.
4. Kurangnya akses artikel dan jurnal pada peneliti terdahulu yang hanya sedikit meneliti tentang struktur kepemilikan dan kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak yang dimediasi oleh ukuran perusahaan.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan pada penelitian ini, peneliti dapat memberikan saran-saran untuk peneliti selanjutnya yang akan meneruskan penelitian ini. Saran-saran tersebut adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat peneliti sarankan menggunakan sampel perusahaan yang lebih luas yang dapat diakses dan dilihat dari Bursa Efek Indonesia (BEI) yang memiliki sektor-sektor lain di dalamnya, seperti sektor keuangan, sektor jasa, sektor transportasi, dan lain-lain.

2. Penelitian selanjutnya dapat peneliti sarankan untuk menggunakan variabel lain yang lebih mudah diakses dan layak digunakan untuk menjadi variabel barunya, seperti tingkat kepatuhan pajak, strategi perencanaan pajak, kebijakan pajak, dan lain-lain.
3. Penelitian selanjutnya dapat peneliti sarankan untuk memperluas periode pengamatan yang akan digunakan sebagai bahan penelitian mengikuti tahun yang akan datang untuk melihat komposisi kepemilikan saham dan kinerja keuangan yang terus meningkat atau menurun.