

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya, maka penelitian ini menghasilkan simpulan sebagai berikut:

1. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, hal ini dapat terjadi karena pihak-pihak ini hanya memiliki saham perusahaan namun tidak terlibat langsung dalam operasional perusahaan, sehingga tidak bisa langsung mengawasi apa yang terjadi di dalam perusahaan, sehingga sangat sulit bagi pihak-pihak institusional ini untuk dapat langsung mengawasi terjadinya agresivitas pajak.
2. Variabel Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, hal ini diartikan bahwa dewan komisaris independen kurang aktif dalam mendorong manajemen perusahaan untuk menghindari tindakan agresivitas pajak, dikarenakan kurangnya keterlibatan dewan komisaris dalam pengambilan keputusan terkait dengan kebijakan pajak perusahaan.
3. Variabel Komite Audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini dikarenakan kurangnya kualitas dari komite audit dalam menjalankan tugas pengawasan atas kinerja direksi dan manajer perusahaan dan adanya pihak lain yang memiliki peran lebih besar dalam hal pengambilan keputusan, terutama berkaitan dengan hal pajak.

## **B. Saran**

Adapun saran-saran yang dapat diberikan oleh peneliti setelah melakukan penelitian ini adalah:

1. Sampel penelitian untuk penelitian selanjutnya tidak hanya perusahaan manufaktur saja, tetapi dari semua sektor.
2. Untuk peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel lain sebagai variabel independen, melihat dari hasil penelitian dimana ketiga variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel agresivitas pajak dan dai rendahnya kemampuan variabel independen menjelaskan variabilitas variabel agresivitas pajak.