

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **1.1. Kesimpulan**

Penelitian ini menguji apakah Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan Return On Assets sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan 78 sampel perusahaan yang masuk kategori Q45 selama tahun 2017-2019.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan di bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan bahwa:

1. Good Corporate Governance secara simultan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Secara parsial Good Corporate Governance berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak.
2. Corporate Social Responsibility secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Corporate Social Responsibility berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

3. Kinerja Keuangan yang diproyeksikan kedalam rasio profitabilitas dinyatakan tidak mampu memoderasi hubungan antara Corporate Governance dengan Agresivitas Pajak yang telah diuji melalui regresi moderasi.
4. Kinerja Keuangan yang diproyeksikan kedalam rasio profitabilitas dinyatakan tidak mampu memoderasi hubungan antara Corporate Social Responsibility dengan Agresivitas Pajak yang telah diuji melalui regresi moderasi.

### **1.2. Saran**

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan menambah periode pengamatan dalam penelitiannya agar diperoleh data yang lebih lengkap dan beragam.
2. Untuk peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel-variabel yang dapat mempengaruhi dan memoderasi.

### **1.3. Keterbatasan Penelitian**

1. Terbatasnya pengungkapan CSR yang dilakukan oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Kurang beragam item yang diungkapkan sehingga kurang maksimal.
2. Terbatasnya periode pengamatan yang hanya dilakukan selama tiga tahun.

#### 1.4. Implikasi

Hasil dari penelitian ini memberikan implikasi secara teoritis dan praktis yaitu :

1. Tata kelola yang baik semakin membuat perusahaan bertanggung jawab dengan beban pajak yang didapatkan tanpa berusaha untuk mengurangi atau memanipulasi.
2. Kegiatan CSR membantu perusahaan dalam meningkatkan citra kepada pihak yang berkepentingan dan menjadikan perusahaan menjadi objek yang sehat.
3. Walaupun tidak ada interaksi antara ROA dengan *good corporate governance* dan CSR, diharapkan perusahaan tidak melakukan penghindaran pajak.
4. Hasil penelitian ini digunakan sebagai masukan bagi pemilik, manajemen, dalam mengelola pajaknya. Selain itu bagi penulis dan masyarakat digunakan sebagai pembelajaran.