

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris pengaruh dari agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap persistensi laba pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.
2. Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap persistensi laba.
3. Variabel *leverage* berpengaruh terhadap persistensi laba.
4. Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.
5. Variabel agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap persistensi laba.

B. Keterbatasan

Dari hasil penelitian yang telah dijelaskan, peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki kekurangan dan memiliki keterbatasan tertentu. Sehingga peneliti menganggap hal ini sebagai peluang untuk pembelajaran yang dapat diterapkan pada penelitian selanjutnya. Dalam hal ini keterbatasan tersebut antara lain:

1. Perhitungan pada variabel agresivitas pajak menggunakan proksi *Cash Effective Tax Rate* (CETR), dimana pengambilan data tersebut didasarkan pada laporan keuangan komersial yang tidak mampu

menggambarkan keadaan sebenarnya mengenai praktik agresivitas pajak. Hal ini disebabkan karena adanya keterbatasan informasi tentang laporan keuangan fiskal perusahaan, karena tidak semua perusahaan mempublikasikan laporan keuangan fiskal pada catatan atas laporan keuangan.

2. Data yang dikumpulkan selama periode ini tidak mencerminkan kondisi ekonomi yang stabil karena terjadi krisis ekonomi akibat dari pandemi Covid-19, sehingga penelitian ini menghasilkan penjelasan yang kurang lengkap.
3. Faktor eksternal seperti perubahan kondisi ekonomi dan perubahan peraturan perpajakan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, tetapi peneliti tidak mengendalikan faktor-faktor ini.

C. Saran

Saran untuk penelitian selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Disarankan untuk penelitian selanjutnya pada pengukuran agresivitas pajak dapat menggunakan metode lain seperti *Book Tax Differences* (BTD) dengan melihat langsung selisih antara laba komersial dan laba fiskal, yang dapat menggambarkan keadaan sebenarnya mengenai praktik agresivitas pajak.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menyajikan hasil penelitian yang lebih berkualitas lagi dan dapat menggambarkan lebih mendalam tentang persistensi laba dengan menambahkan faktor-faktor lain seperti arus kas operasi, struktur modal, fee audit dan konsentrasi pasar.

3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan faktor eksternal yang dapat mempengaruhi persistensi laba, sehingga dapat memperoleh hasil penelitian yang lebih akurat.