

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang sudah dipaparkan oleh peneliti dengan dukungan fenomena yang juga sudah dijelaskan pada latar belakang penelitian, rumusan masalah dan kerangka pemikiran mengenai analisis pengaruh kepemilikan manajerial dan institusional terhadap agresivitas pajak pada perusahaan publik sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023, maka peneliti menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Tingginya kepemilikan manajerial menyebabkan manajer memiliki kontrol untuk melakukan agresivitas pajak. Celah yang ada dimanfaatkan oleh pihak manajemen terkait insentif sehingga mengecualikan pajak.
2. Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Tingginya kepemilikan institusional menyebabkan pihak institusi mempengaruhi pihak manajemen untuk melakukan agresivitas pajak karena tidak ingin membayar pajak dalam jumlah besar. Perubahan strategi membuat kesadaran investor institusi akan kepatuhan pembayaran pajak menurun.

## 5.2 Saran

Setelah memaparkan kesimpulan diatas, peneliti memberikan saran sebagai berikut:

### 5.2.1 Saran Praktis

1. Bagi perusahaan mengingat bahwa kepemilikan manajerial memiliki pengaruh positif pada agresivitas pajak diharapkan dapat membangun sistem pengawasan internal yang ketat untuk memantau kepatuhan pajak, manajemen harus mempraktikkan transparansi dalam penyusunan laporan laba rugi dan perusahaan bisa menerapkan sistem insentif bagi manajemen yang menjaga kinerja keuangan perusahaan dengan tetap mematuhi peraturan pajak. Mengenai hubungan positif kepemilikan institusional pada agresivitas pajak, emiten dapat memberikan pemahaman kepada investor institusi mengenai pentingnya kepatuhan pajak untuk menjaga keberlanjutan perusahaan. Investor digerakkan untuk mendukung praktik perpajakan yang etis daripada tindakan agresivitas pajak yang dapat berdampak negatif.
2. Bagi pemerintah diharapkan dapat terus melakukan pengawasan dan audit terhadap perusahaan-perusahaan dengan kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional agar tindakan agresivitas pajak ditekan dan penerimaan negara tidak berkurang dari jumlah yang seharusnya.

### 5.2.2 Saran Akademis

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menguji agresivitas pajak dengan indikator yang berbeda seperti *Cash Effective Tax Rate* atau *Book Tax Different*. Selain itu, perhitungan mengenai variabel lainnya seperti kepemilikan

manajerial bisa menggunakan jumlah saham dewan komisaris ataupun direktur. Lalu, variabel-variabel independen pada penelitian selanjutnya dapat diubah dengan tujuan untuk mendapatkan hasil yang lebih baik seperti variabel independen dewan komisaris, kebijakan dividen dan profitabilitas yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak.

2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti menggunakan variabel lain yang menjadi faktor pengaruh agresivitas pajak agar mendapatkan hasil yang komprehensif untuk memberikan analisis dan hasil positif pengaruh dari variabel-variabel tersebut terhadap agresivitas pajak.