

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *accounting choices*, *deferred tax expense*, *corporate social responsibility* (CSR), *leverage*, secara parsial terhadap *tax aggressive* (agresivitas pajak) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2015. Kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil analisis regresi dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Secara parsial variabel *accounting choices* memiliki tingkat signifikan lebih rendah 0,05 yaitu sebesar 0,000, dan berhasil menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan terhadap *tax aggressive*. Hal ini mendukung H1 yang menyatakan bahwa *accounting choices* berpengaruh signifikan terhadap *tax aggressive*.
2. Secara parsial variabel *deferred tax expense* memiliki tingkat signifikan lebih rendah 0,05 yaitu sebesar 0,001 dan berhasil menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan terhadap *tax aggressive*. Hal ini mendukung H2 yang menyatakan bahwa *deferred tax expense* berpengaruh signifikan terhadap *tax aggressive*.
3. Secara parsial variabel *corporate social responsibility* (CSR), memiliki tingkat signifikan diatas 0,05 sebesar 0,566. Hal ini tidak mendukung H3 yang menyatakan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

signifikan terhadap *tax aggressive*. Secara keseluruhan hasil penelitian menunjukkan bahwa semakin tinggi pengungkapan *corporate social responsibility* maka semakin rendah tingkat agresivitas pajak.

4. Secara parsial variabel *leverage* memiliki tingkat signifikan dibawah 0,05 sebesar 0,000 berhasil membuktikan adanya pengaruh yang signifikan terhadap *tax aggressive*. Hal ini mendukung H4 yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax aggressive*.

5. Hasil uji koefisien determinasi diperoleh nilai R Square 0,524 atau 52%. Hasil ini berarti menunjukkan hanya kontribusi 52% dari variabel *accounting choices*, *deferred tax expense*, *corporate social responsibility* (CSR), *leverage* terhadap *tax aggressive*. Sedangkan sisanya 48% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil pengujian diatas, maka penelitian dapat memberikan saran kepada peneliti selanjutnya sebagai berikut :

1. Keterbatasan periode pengamatan hanya tiga tahun yakni dari 2013-2015. Penelitian selanjutnya jika ingin melakukan penelitian dengan tema sejenis sebaiknya memperpanjang periode pengamatan sehingga pengaruh dapat dilihat dari jangka waktu yang lebih panjang lagi.
2. Penentuan pengambilan variabel sangat terbatas dimana hanya empat variabel independen saja yakni *accounting choices*, *deferred tax expense*, *corporate social responsibility* (CSR), dan *leverage*. Untuk penelitian yang akan datang diharapkan juga agar dapat menguji

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

beberapavariabelataumenambahvariabel lainyang didugamemiliki pengaruhterhadapterhadap Agresivitas Pajak.

2. Penelitian ini hanya dilakukan padaPerusahaanManufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2013-2015.Peneliti selanjutnya disarankan tidak hanyapada perusahaan-perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), tetapi pada sektor lain yang ada di Bursa Efek Indonesia.
3. Dalam penelitian ini pengukuran hanya menggunakan ETR sebagai pengukuran agresivitas pajak, peneliti selanjutkan disarankan untuk menggunakan rumus yang lainnya seperti *Book Tax Differences* (BTD), *Discretionary Permanent* BTDs (DTAX), *Unrecognize Tax Benefit*, *Tax Shelter Activity*, dan *Marginal Tax Rate*.