

BAB V PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan atas dasar hasil pengujian hipotesis maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Maqashid syariah berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang berorientasi pada kemaslahatan umat akan lebih terbuka dan transparansi dalam informasi sehingga akan mampu mengurangi tindakan agresivitas pajak.
2. *Good Corporate Governance* yang dilihat dari komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Keberadaan komisaris independen dalam perusahaan belum mampu memberikan pengawasan yang penuh kepada direksi perbankan sehingga belum mampu untuk mempengaruhi tindakan agresivitas pajak yang dilakukan direksi perusahaan.
3. *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Perusahaan memandang tindakan agresivitas pajak yang dilakukan tidak akan menurunkan citranya di masyarakat selama perusahaan masih mengeluarkan dana *Corporate Social Responsibility*.

B. Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan penelitian. Pertama, sampel penelitian ini kecil. Hal ini terjadi kurun waktu yang antara 2016-2020 serta jumlah Bank Umum Syariah yang terdaftar hanya sebagian kecil, masih banyak unit-unit syariah dimana tidak ada laporan tahunan maupun laporan keuangan yang lengkap sehingga banyak mengurangi sampel dalam penelitian. Penelitian selanjutnya dapat menambah tahun penelitian dan jumlah sampel.

Keterbatasan kedua yaitu penilaian *Good Corporate Governance* hanya terfokuskan pada proporsi komisaris independen. Komisaris independen hanya merupakan bagian dari penerapan tata kelola perusahaan yang baik (*Good Corporate Governance*) serta penghitungannya menggunakan rasio jumlah komisaris independen terhadap dewan komisaris yang belum menggambarkan aktivitas dewan komisaris. Bagi peneliti lanjutan diharapkan dapat menambah unsur dalam *Good Corporate Governance* seperti komite audit, serta penggunaan proksi rapat yang diikuti komisaris independen.

Keterbatasan ketiga yaitu pengukuran *Corporate Social Responsibility* yang menggunakan donasi yang diberikan, dimana tidak semua perusahaan akan mengungkapkan jumlah donasi yang mereka berikan. Bagi peneliti lanjutan, pengukuran *Corporate Social Responsibility* dapat menggunakan indeks pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.

