

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan penelitian untuk mengetahui hubungan kebijakan dividen, biaya audit, dan *sales growth* mempengaruhi agresif pajak pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di BEI sejumlah 10 perusahaan periode 2019-2023 atau 5 tahun dengan jumlah sampel sebanyak 50, kesimpulan yang dapat ditarik antara lain:

1. Uji parsial (t) variabel kebijakan dividen (X1) menghasilkan nilai koefisien regresi positif 0,104 dan nilai signifikansi (p) 0,033. Nilai koefisien menunjukkan hubungan positif dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 membuktikan hipotesis diterima. Kebijakan dividen positif dan signifikan memberikan pengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan agresivitas pajak.
2. Uji parsial (t) variabel biaya audit (X2) menghasilkan nilai koefisien regresi positif 0,770 dan nilai signifikansi (p) 0,177. Nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 membuktikan hipotesis ditolak. Biaya audit tidak berpengaruh pada keputusan perusahaan melakukan agresivitas pajak.
3. Uji parsial (t) variabel *sales growth* (X2) menghasilkan nilai koefisien regresi positif sebesar 0,201 dan nilai signifikansi (p) sebesar 0,039. Nilai koefisien menunjukkan hubungan positif dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 membuktikan hipotesis diterima. *Sales growth* secara positif dan

signifikan memberikan pengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan agresivitas pajak.

5.2 Keterbatasan

Peneliti memiliki keterbatasan dalam penelitian ini, antara lain:

1. Rentang waktu yang digunakan 5 tahun, yang mana pada kurun waktu yang ditentukan terdapat perusahaan *basic material* yang mengalami kerugian dan tidak membagikan dividen sehingga terkena eliminasi sampel.
2. Beberapa perusahaan sektor *basic material* data laporan keuangannya sulit untuk diakses baik melalui laman IDX, IDN Finansial, ataupun *website* resmi perusahaan sehingga penulis langsung mengeliminasi perusahaan tersebut dari sampel penelitian.
3. Hasil penelitian menunjukkan variabel bebas yang diuji hanya memberikan pengaruh 15,5% terhadap variabel terikat, sebanyak 84,5% sisanya pengaruh dari variabel lain bukan menjadi variabel penelitian ini.

5.3 Saran

Penelitian ini diharapkan bisa menyajikan hasil yang lebih baik, berikut saran yang bisa saya sampaikan:

1. Penelitian selanjutnya menggunakan variasi perusahaan pada sektor yang lain agar mendapat data yang lebih bervariasi dan menambah rentang waktu penelitian.
2. Persentase pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat hanya sebesar 15,5%, peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel independen pengganti guna mengembangkan faktor pengaruh agresivitas pajak.

3. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan model pengukuran yang berbeda dalam pengukuran agresivitas pajak, kebijakan dividen, biaya audit, dan *sales growth* agar dapat mendapatkan perspektif lain dalam memahami agresivitas pajak.