

**PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

Riahni Purba

12160095

ACC untuk akaji
pendaftaran
08-06-2020

[Handwritten Signature]
Frista, SH, SE, M.SAk.

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

**PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PELAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

Riahni Purba

12160095

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riahni Purba
NIM : 12160095
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

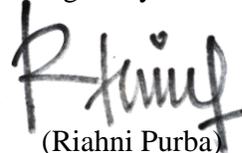
**“PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 12 April 2020

Yang menyatakan



(Riahni Purba)

NIM.12160095

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**“PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTU
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

RIAHNI PURBA

12160095

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk menerima salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi pada tanggal 26 Juni 2020

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, S.E., M.Si. Ak., CA (Ketua Tim Penguji)

2. Christine Novita Dewi, SE., MAcc.,
Ak., CA., CMA., CPA. (Dosen Penguji)

3. Frista, SH., SE., MSAk. (Dosen Pembimbing)

Yogyakarta, 07 Juli 2020

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE., MAcc., Ak., CA., CMA., CPA.

PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

“Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Agresivitas Pelapora Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia 2014-2018”

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagai syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapat bahwa hasil skripsi ini adalah plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 08 Juni 2020



Riahni Purba

(12160095)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena rahmat dan kasih-Nya penulis dapat melewati setiap proses demi proses dalam mengerjakan hingga menyelesaikan laporan skripsi yang berjudul “Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Agresivitas Pelapora Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana. Dalam proses tersebut penulis juga mendapat banyak sekali pengalaman, serta dukungan semangat dari keluarga, dosen, dan orang-orang terdekat.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Frista, S.H., S.E., M.S.Ak, selaku dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah berkenan memberikan tambahan ilmu, semangat, dukungan, doa dan solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan dan juga para staff yang membantu dalam administrasi.

Penulis sungguh menyadari bahwa dalam penyusunan laporan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan oleh penulis untuk perbaikan dan pengembangan diri kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi.

Yogyakarta,.....2020

Riahni Purba

DAFTAR ISI:

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI:.....	9
DAFTAR TABEL.....	11
DAFTAR GAMBAR.....	12
DAFTAR LAMPIRAN.....	13
ABSTRAK.....	14
BAB 1 PENDAHULUAN.....	16
1.1 Latar Belakang.....	16
1.2 Rumusan Masalah.....	19
1.3 Tujuan Penelitian.....	19
1.4 Manfaat penelitian.....	19
1.5 Batasan Penelitian.....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	21
2.1 Landasan Teori.....	21
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	21
2.1.2 Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	21
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	24
2.3.1 Hubungan Agresivitas Pajak dan Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	24
2.3.3 Kerangka Konseptual.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Data.....	26
3.1.1 Data dan Sumber.....	26
3.1.2 Populasi dan Sampel.....	26
3.2 Defenisi Variabel dan Pengukurannya.....	27

3.2.1 Variabel Dependen (Y)	27
3.2.2 Variabel Independen (X).....	27
3.2.3. Variabel Kontrol	28
3.3 Metode Pengelolaan Data.....	29
3.3.1 Statistik Deskriptif	29
3.3.2 Mencari Nilai ϵ	29
3.3.3 Regresi Data Panel.....	30
3.3.4 Model Statis dan Uji Hipotesis	30
3.3.5 Pemilihan Regresi Model Data Panel	31
3.3.6 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.3.7 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	34
3.3.8 Koefisien Determinasi (R^2)	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Pemilihan Sampel	36
4.2 Statistik Deskriptif.....	37
4.3 Hasil Pengolahan Data.....	39
4.3.1 Pemilihan Regresi Model Data Panel	39
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.4 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	47
4.3.5 Koefisien Determinasi (R^2)	47
4.4 Pembahasan	48
4.4.1 Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan terhadap Agresivitas Pajak	48
4.4.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan	48
4.4.3 Variabel Kontrol	49
BAB V	51
KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan dan saran	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	4
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	22
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	22
Tabel 4.3.1 Uji Chow Test	24
Tabel 4.3.2 Uji Chow Test	24
Tabel 4.4.1 Uji LM Test	25
Tabel 4.4.2 Uji LM Test	25
Tabel 4.5.1 Uji Hausman.....	26
Tabel 4.5.2 Uji Hausman.....	26
Tabel 4.6 Uji Normalitas	27
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.8.1 Uji Heteroskedasitas.....	28
Tabel 4.8.2 Uji Heteroskedasitas.....	29
Tabel 4.9.1 Uji Auto Korelasi.....	30
Tabel 4.9.2 Uji Auto Korelasi.....	30
Tabel 4.10.1 Uji Regresi Data Panel.....	31
Tabel 4.10.2 Uji Regresi Data Panel.....	31

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran10

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan sampel.....	40
Lampiran 2 Hasil uji PLS.....	44
Lampiran 3 Hasil Hausman.....	45
Lampiran 4 Hasil Normalitas.....	47
Lampiran 5 Hasil Multikolinearitas.....	52
Lampiran 6 Hasil Heterokedastisitas.....	53
Lampiran 7 Hasil Autokorelasi.....	53
Lampiran 8 Hasil Regresi.....	54
Lampiran 9 Hasil Data Panel menggunakan GLS.....	56
Lampiran 10 Halaman Persetujuan.....	57
Lampiran 11 Kartu Konsultasi Skripsi.....	58
Lampiran12 Lembar Revisi.....	59

©UKDW

**PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PELAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

RIAHNI PURBA

12160095

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: purbariahni@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh agresivitas pajak terhadap agresivitas pelaporan keuangan. Penelitian ini menggunakan 385 sampel selama 5 tahun pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014 – 2018. Agresivitas pajak diukur dengan menggunakan *Book-tax Difference* (BTD) sedangkan Agresivitas pelaporan keuangan atau Manajemen laba diukur dengan menggunakan *Modified-Jones Model*. Hasil pengujian ini membuktikan bahwa perusahaan dapat melakukan agresivitas Pajak dan agresivitas pelaporan keuangan secara bersamaan.

Kata kunci: *Agency Theory*, agresivitas pelaporan keuangan, agresivitas pajak

**THE EFFECT OF TAX AGGRESSIVENESS ON AGGRESSIVITIES OF FINANCIAL
REPORTING ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2018**

RIAHNI PURBA

12160095

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: purbariahni@mail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax aggressiveness on financial reporting aggressiveness. This study uses 385 samples for 5 years in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2014 - 2018. Tax aggressiveness is measured using Book-tax Difference (BTD) while Aggressive financial reporting or earnings management is measured using Modified-Jones Model. The results of this test prove that the company can aggressively tax and the aggressiveness of financial reporting simultaneously.

Keywords: Agency Theory, financial reporting aggressiveness, tax aggressiveness

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan yang berkualitas merupakan hal yang penting karena akan memengaruhi *stakeholder* secara positif dalam mengambil keputusan terkait investasi, kredit dan meningkatkan efisiensi pasar secara keseluruhan. Kualitas laporan keuangan tergantung pada manfaat informasi yang disajikan laporan keuangan pada pengguna laporan keuangan dan bagaimana manajemen perusahaan menyusun laporan keuangan sesuai dengan peraturan dan prinsip yang berlaku. Tujuan penggunaan laporan keuangan dapat menimbulkan insentif bagi manajemen perusahaan untuk melakukan rekayasa laporan keuangan demi melaporkan performa terbaik perusahaan dan memenuhi ekspektasi *stakeholder*. Salah satu tindakan rekayasa laporan keuangan yang dilakukan perusahaan adalah dengan melakukan manajemen laba dan manajemen pajak pada perusahaan. Sementara itu, manajemen pajak biasanya ditujukan untuk mengurangi pendapatan kena pajak dan beban pajak perusahaan. (Hanlon dan Heitzman, 2010)

Manajemen laba merupakan tindakan rekayasa laporan keuangan yang dilakukan perusahaan adalah dengan meningkatkan atau menurunkan jumlah laba akuntansi pada laporan keuangan. Nominal laba merupakan informasi yang cukup penting dan diperhatikan oleh pembaca laporan keuangan. Oleh karena itu, untuk meningkatkan kepercayaan *stakeholder*, Perusahaan berusaha untuk meningkatkan tingkat laba yang sering disebut dengan agresivitas laporan keuangan. Frank et al (2009) mendefinisikan agresivitas pelaporan keuangan sebagai kegiatan yang dilakukan perusahaan untuk meningkatkan laba dengan manajemen laba (*earning management*) dengan melanggar ataupun sesuai dengan peraturan akuntansi yang sedang berlaku.

Walaupun dapat memberikan keuntungan bagi perusahaan, namun tindakan agresivitas pelaporan keuangan dapat menimbulkan dampak negatif bagi perusahaan melalui pembayaran pajak. Pajak merupakan beban yang dapat mengurangi keuntungan bersih yang akan diperoleh perusahaan. Dimana, semakin tinggi keuntungan perusahaan, semakin tinggi pula pembayaran beban pajak yang harus disetorkan. Tarif dan jumlah pembayaran pajak yang tinggi mengakibatkan banyak perusahaan memilih untuk melakukan penghindaran pembayaran pajak dan perencanaan pajak. Frank et al (2009) menyebutkan bahwa perencanaan pajak

dengan menurunkan nilai laba kena pajak, baik melalui penggelapan pajak atau tidak disebut dengan tindakan pajak agresif atau agresivitas pajak.

Shackelford dan Shevlin (2001) telah melakukan penelitian terkait hubungan agresivitas pelaporan pajak dengan agresivitas pelaporan keuangan. Penelitian tersebut menyebutkan bahwa pihak manajemen akan mengalami *tax opportunity cost* saat meningkatkan laba pada laporan keuangan. *Tax opportunity cost* adalah tambahan biaya pajak yang muncul karena peningkatan laba mengakibatkan pembayaran pajak semakin tinggi. Disisi lain, apabila manajemen perusahaan mencoba untuk menurunkan laba untuk menghindari pajak akan menimbulkan reputasi perusahaan buruk karena mencerminkan kinerja perusahaan yang kurang baik pada para investor atau pemegang saham Hal ini akan menimbulkan *trade off* bagi perusahaan.

Dalam penelitian terkini ditemukan bahwa tidak selalu terdapat *trade-off* antara keputusan pelaporan keuangan dan pajak. Dalam kenyataannya banyak perusahaan yang melaporkan laba yang tinggi kepada *shareholder* tapi membayar beban pajak yang rendah kepada otoritas pajak. Penelitian yang dilakukan di Amerika melaporkan bahwa terus terjadi kenaikan pada selisih antara laba komersil dan laba fiskal sejak tahun 1990-an. Menurut Frank et. al (2009) terus meningkatnya *book-tax difference* ini mampu menunjukkan adanya ketidak sesuaian antara prinsip akuntansi dan peraturan perpajakan yang berlaku hingga menjadi peluang bagi perusahaan untuk meningkatkan laba dan menurunkan laba kena pajak pada periode yang sama.

Hubungan antara agresivitas pajak dan pelaporan keuangan telah diteliti sebelumnya oleh Frank et. al (2009) di Amerika. Penelitian dilakukan terhadap perusahaan dalam sample Graham dan Tucker (2006) yang diduga terlibat kasus *tax sheltering* pada periode 1991-2005. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif antara agresivitas pajak dan pelaporan keuangan. Hal ini menunjukkan tidak adanya *book-tax trade-off* yang diduga disebabkan karena semakin banyaknya celah pajak yang mampu dimanfaatkan oleh perusahaan akibat perbedaan prinsip akuntansi dan peraturan perpajakan.

Penelitian ini dilakukan dengan merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh Frank et. al (2009) terkait hubungan antara agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak. Membandingkan antara kedua penelitian diatas apakah bisa terjadi *trade off* atau tidak . Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan maka

penelitian kali ini penulis memberi judul: “Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan”.

1.2 Rumusan Masalah

Berikut ini merupakan beberapa perumusan masalah yang timbul di dalam penelitian ini berdasarkan latar belakang di atas:

- a. Apakah agresivitas pajak berpengaruh terhadap agresivitas pelaporan keuangan?
- b. Apakah agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap agresivitas pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian berdasarkan rumusan masalah :

- a. Mengetahui apakah agresivitas pajak berpengaruh terhadap agresivitas pelaporan keuangan
- b. Mengetahui apakah agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap agresivitas pajak

1.4 Manfaat penelitian

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi/acuan bagi penelitian selanjutnya khususnya dalam penelitian yang akan membahas tentang agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan

- b. Manfaat Praktis

Sebagai bahan masukan bagi perusahaan sehingga memahami tentang agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan

1.5 Batasan Penelitian

Adapun yang menjadi batas penelitian adalah :

- a. Data laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 - 2018.
- b. Penelitian dilakukan pada perusahaan yang aktif terhadap Bursa Efek Indonesia selama jangka waktu penelitian yang ditentukan.
- c. Perusahaan yang diteliti memiliki laporan keuangan yang lengkap selama jangka waktu penelitian.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat membuktikan bahwa:

1. Agresivitas pajak berpengaruh positif terhadap agresivitas pelaporan keuangan.
2. Agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Dapat membuktikan tidak terdapat trade off pada penelitian ini dan perusahaan terbukti dapat melakukan agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan secara bersamaan.

5.2 Keterbatasan dan saran

Penelitian ini dilakukan tidak menutup adanya keterbatasan dari penulis, berikut adalah keterbatasan dan saran untuk penelitian selanjutnya:

Model pengukuran manajemen laba pada penelitian ini menggunakan *Modified jones* penelitian selanjutnya dapat menggunakan perbandingan pengukuran dari metode pengukuran lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Dyreng, S. , Hanlon M. , Maydew E., (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The Accounting Review* , 83 (1) , 61-82.
- Dyreng, S., Hanlon, M., Maydew, E., 2010. The effects of executive on corporate tax aggressiveness. *Accounting Review* 85 (4), 1163-1189
- Jones, J.J. (1991). Earnings Management During Important Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29, (2), 193-228.
- Frank, M., L. Lynch, & S. Rego. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467-496.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Graham, J., Tucker, A., 2006. Tax shelters and corporate debt policy. *Journal of Financial Economics*, 81, 563–594.
- Hanlon, M. dan Slemrod, J. (2009). What does tax aggressive signal? Evidence from stock price reactions to news about tax shelter environment. *Journal of Public Economics*.
- Ichsan, R. 2013. *Teori Keagenan (Agency Theory)*
<https://bungrandhy.wordpress.com/2013/01/12/teori-keagenan-agency-theory/>.2
 November 2017 (12:55).
- Jensen, M.C., Meckling, W.H., 1976. Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305– 360
- Kamila, P. A., dan D. Martani, (2014), Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 16 (2), 228-245.
- Penman, S. H. (2001). *Financial Statement Analysis and Security Valuation*, 5th Edition. Singapore: Mc Graw Hill.
- Schackelford, D. & Shevelin T., (2008). Empirical tax research in accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 31 (1-3), 321-87.
- Schipper, Katherine (1989). *Commentary on Earning Management*, 3 (91-102).

Scott, W. R. (2015). Financial Accounting Theory. Toronto: Pearson Canada.

Suyono, Eko. (2017) Berbagai Model Pengukuran Earnings Management :
Mana Yang Paling Akurat. Universitas Jenderal Soedirman. 7 (303-324).

©UKDW

©UKDW

©UKDW

©UKDW