

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI)



Skripsi Oleh:

ITA SEPTIANA ASTUTIK

01121003111

AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2016

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Disusun oleh:

Nama : Ita Septiana Astutik
NIM : 01121003111
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal :

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA, Ak., CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

Anggota

Tanggal :

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA
NIP. 1965 0816 199512 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Disusun oleh:

Nama : Ita Septiana Astutik
NIM : 01121003111
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Maret 2016 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 15 Maret 2016

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Luk Luk Fuadah,SE,MBA,Ak,CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

Ahmad Subeki,SE,MM,Ak,CA
NIP. 1965 0816 199512 2 001

Eka Meirawati,SE,MSi,Ak
NIP. 1969 0525 199603 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E.,M.B.A.,Ak.,CA
NIP 1974 0511 199903 2 001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	: Ita Septiana Astutik
NIM	: 01121003111
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Perpajakan
Fakultas	: Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA,Ak.,CA

Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA

Tanggal Ujian : 14 Maret 2016

adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 15 Maret 2016

Pembuat Pernyataan,

Ita Septiana Astutik
NIM 0112100311

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Inna Sholati Wanusuki Wamahyaya Wamamati Lillahi Robbil 'Amin"

"Sesungguhnya sholatku, ibadahku, hidupku, dan matiku hanyalah untuk Allah, Tuhan semesta alam."

(Q.S. Al An'am: 162)

Hadiah tak selalu terbungkus dengan indah. Kadang Tuhan membungkusnya dengan masalah, tapi didalamnya selalu ada berkat yang indah.

-Anonim-

Calon manusia sukses tidak pernah mengeluh tapi sibuk memperbaiki diri dari kesalahan yang pernah dibuat.

-Anonim-

Kelemahan manusia yang terbesar adalah menilai dirinya tidak berharga.

Padahal kita punya sisi hebat yang tidak dimiliki orang lain.

-Andrie Wongso-

Jadi diri sendiri itu gak harus malu. Di judge itu hal yang biasa. Hidup harusnya jadi milikmu bukan milik omongan orang lain.

-Anonim-

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ♥ Alm. Papa dan Mama tercinta
- ♥ Kakakku tersayang
- ♥ Keponakanku tersayang
- ♥ Keluarga Besar Jalil
- ♥ Sahabat-sahabatku tersayang
- ♥ Para pendidik yang kuhormati
- ♥ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**. Penulisan dalam skripsi ini dibagi ke dalam 5 bab, terdiri atas BAB I Pendahuluan, BAB II Telaah Pustaka, BAB III Metode Penelitian, BAB IV Hasil dan Pembahasan, dan BAB V Penutup.

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas mengenai pengaruh agresivitas pajak pada agresivitas pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang *listed* di Bursa Efek Indonesia. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat di atasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi pihak manajemen perusahaan, perpajakan, dan para akademisi sebagai bahan masukan bagi penelitian selanjutnya

Penulis,

Ita Septiana Astutik

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Hubungan Agresivitas Pajak pada Agresivitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. **Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW**
2. Kedua orang tua penulis, **Mama Sumarni** yang telah membimbing, memberi semangat, omelan kapan skripsinya selesai ? betah ya jauh dari orang tua ? , mencurahkan kasih sayang dan doa yang tidak terbatas kepada penulis. Semoga kasih sayang Allah tiada habisnya selalu tercurah kepada mama. **Papa Alm. Vincencius Papilaya** yang dari jauh-jauh hari selalu memberikan penulis semangat dan membimbing penulis untuk selalu memberikan yang terbaik dan curahan kasih sayang yang telah diberikan serta doa yang tidak terbatas. Semoga papa bahagia disana dan diterima disisinya. I Love You So Much Pa.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE** , selaku Rektor Universitas Sriwijaya.

4. Bapak **Prof. Dr. H. Taufiq Marwah, S.E., M.Si.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Ibu **Dr Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak, CA** , selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ketua pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu **Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak**, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA** selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak **Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA**, selaku dosen penguji proposal yang telah membantu, meluangkan waktu, serta memberikan kritik dan saran.
9. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.**, selaku dosen penguji skripsi yang telah membantu, meluangkan waktu, serta memberikan kritik dan saran.
10. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen pengajar** yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama mengikuti proses perkuliahan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

11. Seluruh staf dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus **Kak Suryadi** dan **Mbak Novi** selaku admin Jurusan Akuntansi yang telah membantu mengurus kepentingan administrasi akademik.
12. Kakak dan keponakanku tersayang, **Mbak Iin, Kak Edi, Aril** dan **Fadil** atas dukungan dan semangat yang tiada henti.
13. **Keluarga besar Jalil** yang tidak mungkin disebutin satu-satu disini, nanti habis kertas hanya untuk menulis semua anggota keluarga Jalil disini. Terima kasih atas dukungan dan semangatnya selama ini.
14. Sahabat-sahabat terbaikku, **GEMBELZ** dari yang tertua **Hestiya Riana Fitri, Isnı Afdaniah, Vini Leony Jaya, Widya Oktasari Usefa, Dede Santa Luvita Pakpahan** dan **Richa Marina Elsera** yang selalu menemani dan mendukung setiap langkahku dan yakinlah kalian bisa mendapatkan lebih dari apa yang kalian pikirkan. Terima kasih atas kebersamaan, canda-tawa, suka-duka, dukungan , semangat dan bantuan selama masa perkuliahan. *I'm nothing without you, mbels!*
15. Sahabat aku diluar sana, **Ice Trisnawati**, dan **Masayu Zuhriyah Ulfa**, terima kasih semangat dan dukungan kalian selama ini. *You're my first bestfriend* di Palembang. Tanpa kalian aku tidak tahu bagaimana beradaptasi di sini.
16. Sahabat aku diluar sana **Widya Arsita, Eka Purnama Sari, Henidha Mia Utami** dan **Ayu Lestari**. Terima kasih atas dukungan dan semangat kalian selama ini.

17. Teman-teman seperjuangan dalam proses skripsi **Yuk Nova, Yayan, Debo, Vero, Nina, Claudiya Novel, Dedy, dan Oka.**

18. **Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2012** yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaannya selama kurang lebih empat tahun ini.

19. Teman satu kosanku, **Dani Fitrah Hayati**, terima kasih atas supportnya selama ini dan kue terbaiknya.

20. **Teman-teman GenBI** angkatan 2014 dan 2015, terima kasih atas dukungan dan semangat kalian.

21. Yang Beruntung, Engkau Disana.....

Semoga Allah SWT memberikan berkah dan rahmat-Nya kepada kalian semua. Amin,

Inderalaya, 15 Maret 2016

Penulis,

Ita Septiana Astutik

ABSTRAK

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK PADA AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

Ita Septiana Astutik

Penelitian ini membahas pengaruh agresivitas pajak pada agresivitas pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014 dengan sampel sebanyak 91 perusahaan dan menggunakan data sekunder yang didapat dari laporan keuangan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji normalitas, uji outlier, uji ekonometrik dan uji regresi.

Hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh positif agresivitas pajak terhadap agresivitas pelaporan keuangan. Profitabilitas menunjukkan pengaruh positif pada agresivitas pelaporan keuangan, sedangkan *leverage*, kompensasi rugi fiskal, keberadaan operasi luar negeri, audit eksternal dan ukuran perusahaan menunjukkan pengaruh negatif.

Kata kunci : agresivitas pajak, agresivitas pelaporan keuangan, diskresi akrual, diskresi perbedaan permanen

Ketua,

Anggota,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA, Ak., CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA
NIP. 1965 0816 199512 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA, Ak., CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

ABSTRACT

Analysis Of The Relationship Of Tax Agressiveness To Aggressive Financial Reporting (Empirical study on the manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange)

By:

*Ita Septiana Astutik ; Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A.,Ak.,CA ;
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA*

This research discusses the effect tax aggressiveness to aggressive financial reporting on the manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2014 by using 91 companies as sample and uses secondary data obtained from financial report. Data analysis method used in this study are normality, outlier, econometric, and regrestion.

This research showed a positive relationship tax aggressiveness to aggressive financial reporting. Profitability ratio has positive effect on aggressive financial reporting while leverage, loss carry forward, foreign operation, external pressure and size of company has negative effect.

Key words: *tax aggressiveness, aggressive financial reporting, discretionary accrual, discretionary permanent difference*

First Advisor,

Member,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA,Ak.,CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, CA
NIP. 1965 0816 199512 2 001

*Ucknowledged by,
Head of Accounting Departement*

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA,Ak.,CA
NIP. 1974 0511 199903 2 001

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ita Septiana Astutik
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Jember, 23 September 1994
Agama : Islam
Alamat Rumah (Orang tua) : Jalan Letjen Sutoyo Gang



Kebun Indah No. 44 Jember, Jawa Timur

Alamat email : ita.septiana@ymail.com

Pendidikan Formal:

1. SDN Kepatihan 02 Jember
2. SMP Negeri 06 Palembang
3. SMA Negeri 15 Palembang

Pendidikan Non Formal :

1. Pelatihan Pajak Terapan Brevet A dan B Terpadu Ikatan Akuntansi
Indonesia (IAI) Wilayah Sumatera Selatan Tahun 2015
2. LPK Setyo Budi Palembang

Pengalaman Organisasi :

1. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) periode 2013-2014
2. Anggota Generasi Baru Indonesia (GenBI) periode 2015

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK (BAHASA INDONESIA)	xi
ABSTRACT (INGGRIS)	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I Pendahuluan	
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Perumusan Masalah	7
1.3.Tujuan Penelitian	7
1.4.Manfaat Penelitian.....	7
1.5.Sistematika Pembahasan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1.Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. <i>Trade off</i> Pajak dan Pelaporan Keuangan.	14
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	19
2.1.3.1. Definisi Agresivitas Pajak.....	19

2.1.3.2. Teknik Agresivitas Pajak	21
2.1.3.3. Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak.....	23
2.1.4. Agresivitas Pelaporan Keuangan.....	25
2.1.4.1. Definisi Agresivitas Pelaporan Keuangan	25
2.1.4.2. Teknik Agresivitas Pelaporan Keuangan	27
2.1.4.3. Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pelaporan Keuangan..	31
2.2. Penelitian Terdahulu	32
2.3. Kerangka Pemikiran	34
2.4. Hipotesis	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Ruang Lingkup Penelitian	39
3.2. Rancangan Penelitian	39
3.3. Model Penelitian	39
3.4. Jenis dan Sumber Data	41
3.5. Populasi dan Sampel	43
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.7. Teknis Analisis Data	48
3.7.1. Uji Normalitas	48
3.7.2. Uji Outlier	49
3.7.3. Uji Ekonometri	50
3.7.3.1. Uji Multikolineritas	50
3.7.3.2. Uji Heteroskedastisitas	50
3.7.3.3. Uji Autokorelasi	51
3.7.4. Uji Statistik	52
3.7.4.1. Uji F	52

3.7.4.2. Uji R^2	52
3.7.4.3. Uji t.....	53

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.Deskripsi Objek Penelitian	55
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian.....	55
4.1.2. Hasil Pemilihan Sampel	56
4.1.3. Deskripsi Sampel Penelitian.....	57
4.2.Statistik Deskriptif.....	58
4.3.Hasil Uji Normalitas	65
4.4.Hasil Uji Ekonometri.....	67
4.4.1. Uji Multikolineritas	67
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas.....	69
4.4.3. Uji Autokorelasi.....	71
4.5.Pengujian Hipotesis	72
4.5.1. Analisis Regresi	72
4.5.2. Uji F	75
4.5.3. Uji R^2	76
4.5.4. Uji t	80
4.6.Pembahasan	83

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	89
5.2.Keterbatasan dan Saran	90
5.3.Implikasi	91
Daftar Pustaka.....	92
Lampiran-Lampiran.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan	6
Tabel 1.2 Tarif Pajak Penghasilan untuk Badan Usaha	6
Tabel 4.1 Ikhtisar Pemilihan Sampel	56
Tabel 4.2 Tabel Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4.3 Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolineritas	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	75
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinan.....	76
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	81
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Pembahasan.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1 Pola Manajemen Laba dan Pajak 2010-2014.....	61
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas P-P Plot	67
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterskedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan	96
Lampiran 2 Data yang di Olah periode 20100-2014.....	99
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	112
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolineritas	113
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	115
Lampiran 7 Hasil Uji F	116
Lampiran 8 Hasil Uji R^2	117
Lampiran 9 Hasil Uji t.....	118

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Berdasarkan UU Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1, pajak adalah kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh pribadi dan atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Bagi Indonesia, pajak memiliki peranan yang sangat penting. Kelancaran dan keberhasilan pembangunan suatu Negara sangat tergantung dari pajak karena hingga saat ini pajak masih menjadi sumber utama penerimaan Negara. Terbukti berdasarkan data APBN tahun 2015, 77% penerimaan Negara berasal dari penerimaan pajak.

Pajak yang dibayarkan merupakan proses transfer kekayaan dari pihak perusahaan kepada Negara sehingga besarnya pajak yang dibayarkan menjadi biaya bagi perusahaan dan pemilik yang nilainya cukup besar (Sari, 2010). Untuk itu perusahaan dan pemilik lebih suka untuk melakukan tindakan pajak agresif dengan manajemen laba (Chen S, Chen X, Cheng, dan Shevlin, 2010). Tindakan pajak agresif adalah suatu tindakan yang ditujukan untuk menurunkan laba kena

pajak melalui perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang tergolong atau tidak tergolong *tax evasion* (Frank, Lynch, dan Rego, 2009).

Namun di sisi lain, tindakan pajak agresif dapat berdampak buruk bagi perusahaan karena mengharuskan perusahaan untuk melaporkan laba yang lebih rendah. Hal ini dapat merusak reputasi perusahaan di mata *stakeholder* seperti kreditur, investor, dan pemegang saham. Untuk mempertahankan reputasi yang baik di mata *stakeholder*, perusahaan cenderung untuk memperlihatkan laba yang tinggi. Seperti misalnya dengan motivasi memperoleh hutang jangka panjang dari kreditur, perusahaan pasti berusaha untuk memperlihatkan laba yang tinggi. Begitu pula untuk mendapatkan suntikan dana dari investor atau pemegang saham (Kamila, 2013). Hal ini sering dikenal dengan istilah agresivitas pelaporan keuangan. Menurut Frank et.al (2009), agresivitas pelaporan keuangan adalah kegiatan meningkatkan laba perusahaan melalui *earning management* yang sesuai atau tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

Kondisi di atas menunjukkan adanya *trade-off* antara tindakan pajak agresif dan agresivitas pelaporan keuangan (Shackelford dan Shevlin, 2001). Hal ini biasa disebut dengan istilah *book-tax trade-off*. Erickson, Halon, dan Maydew (2004) mendukung pernyataan ini melalui hasil penelitiannya yang menunjukkan bahwa beberapa perusahaan bersedia untuk membayar pajak lebih dengan melaporkan *book income* yang lebih tinggi.

Dalam penelitian terkini ditemukan bahwa tidak selalu terdapat *trade-off* antara keputusan pajak dan pelaporan keuangan. Dalam kenyataannya banyak

perusahaan yang melaporkan laba yang tinggi kepada *shareholder* tapi membayar beban pajak yang rendah kepada otoritas pajak (Kamila, 2013). 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 mensinyalir adanya ketidaksesuaian 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.

Berkurangnya pajak yang dibayarkan perusahaan berimplikasi pada menurunnya pendapatan pajak yang seharusnya diterima Negara. Untuk menghindari hal ini pemerintah telah melakukan beberapa kali reformasi terhadap peraturan perpajakan agar mencapai solusi yang menguntungkan semua pihak (Kamila, 2013). Mulai tahun 2009, tarif PPh badan berubah dari yang tadinya tarif progresif menjadi tarif tunggal atau *single tax*. Perubahan ini menguntungkan bagi perusahaan-perusahaan besar. Pada tahun 2010 penurunan tarif pajak menjadi 25% atas pendapatan kena pajak.

Meskipun penurunan tarif ini sebenarnya ditujukan agar perusahaan lebih patuh dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, tapi hal ini justru sering dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan manajemen laba dan manajemen pajak. Perusahaan cenderung untuk melakukan laba secara negatif atau dengan menurunkan laba di masa sebelum penurunan tarif, sehingga beban pajak dimasa itu menjadi semakin kecil (Kamila, 2013).

Hubungan antara agresivitas pajak dan pelaporan keuangan telah diteliti sebelumnya oleh Frank et. al (2009) di Amerika. Penelitian Frank dilakukan terhadap perusahaan dalam sampel 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.

Adapun penelitian yang membahas hubungan antara manajemen laba dan manajemen pajak dilakukan oleh Yin dan Cheng (2004). Hasil penelitian menemukan bahwa perusahaan yang memperoleh laba lebih tertarik untuk melakukan penurunan laba untuk mendapat keuntungan perpajakan. Disebabkan karena banyak celah yang dapat dimanfaatkan perusahaan akibat perbedaan prinsip peraturan perpajakan dan akuntansi yang berlaku.

Penelitian terkait agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak belum banyak dilakukan di Indonesia. Berdasarkan telaah literatur yang dilakukan, penelitian yang dilakukan di Indonesia terkait agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak telah dilakukan oleh Kamila (2013). Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan di Indonesia tidak menghadapi *book tax trade off* dalam pengambilan keputusannya terkait pajak ataupun keuangan perusahaan. Hal ini dapat berarti peraturan perpajakan dan

akuntansi di Indonesia memiliki banyak celah yang dapat dimanfaatkan untuk memaksimalkan keuntungan perusahaan atau perusahaan menggunakan cara-cara yang tidak diperbolehkan sehingga mampu melakukan memaksimalkan pajak tanpa melakukan pembayaran yang besar.

Penelitian ini dilakukan dengan merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh Kamila (2013) terkait hubungan antara agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak. Yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah :

1. Penelitian ini hanya berfokus pada Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Kamila (2013) cakupannya lebih luas yaitu menganalisis hubungan antara agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan pada saat terjadinya penurunan tarif pajak, perilaku agresivitas pelaporan keuangan perusahaan pada saat terjadinya penurunan tarif pajak, dan perilaku agresivitas pajak pada saat terjadinya penurunan tarif pajak.
2. Pada penelitian ini tarif pajak yang berlaku sebesar 25% dan tidak terjadi penurunan tarif pajak, sedangkan penurunan tarif pajak dalam penelitian yang dilakukan oleh Kamila (2013) terjadi sebanyak 2 kali pada tahun 2009 yang awalnya sebesar 30% menjadi 28%. Pada tahun 2010 tarif pajak yang berlaku menjadi sebesar 25%..
3. Pengurangan variabel pada model penelitian yaitu tahun perubahan. Pada penelitian ini variabel tahun perubahan dihilangkan karena pada tahun

penelitian ini tidak terjadi penurunan tarif pajak.

Tabel 1.1 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan

UU No. 7 Tahun 1983	UU No. 10 Tahun 1994	UU No. 17 Tahun 2000	UU No. 36 Tahun 2008	
			Berlaku 2009	Berlaku 2010
PKP s.d 10.000.000 =15%	PKP s.d 25.000.000 =10%	PKP s.d 25.000.000 =10%	Tarif WP Badan dan Badan Usaha Tetap adalah 28% dan bias turun sebesar 5% untuk WP berbentuk perseroan terbuka yang paling sedikit 40% dari jumlah saham disetor diperdagangkan di BEI	Tarif WP Badan dan Badan Usaha Tetap adalah 25% dan bias turun sebesar 5% untuk WP berbentuk perseroan terbuka yang paling sedikit 40% dari jumlah saham disetor diperdagangkan di BEI
PKP s.d 10.000.000 s.d 50.000.000 =25%	PKP s.d 25.000.000 s.d 50.000.000 =15%	PKP s.d 25.000.000 s.d 100.000.000 =15%		
PKP diatas 50.000.000 =35%	PKP diatas 50.000.000 =30%	PKP diatas 100.000.000 =30%		

Sumber : Undang-Undang Perpajakan

Tabel 1.2. Tabel Tarif Pajak Penghasilan untuk Badan Usaha

Penghasilan Kotor (Peredaran Bruto) (Rp)	Tarif Pajak
Kurang dari Rp4.8 Miliar	1% x Penghasilan Kotor (Peredaran Bruto)
Lebih dari Rp4.8 Miliar s/d Rp50 Miliar	0.25 - (0.6 Miliar/Penghasilan Kotor)} x PKP
Lebih dari Rp50 Miliar	25% x PKP

Sumber : Undang-Undang Perpajakan

Objek penelitian ini menggunakan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Alasan memilih perusahaan manufaktur sebagai sampel

perusahaan adalah karena sektor manufaktur memiliki jumlah terbesar dibandingkan dengan sektor yang lainnya serta permasalahan dalam perusahaan manufaktur lebih kompleks sehingga diharapkan akan lebih mampu menggambarkan keadaan perusahaan di Indonesia.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan, maka pokok permasalahan yang dirumuskan pada penelitian ini adalah bagaimana pengaruh Agresivitas Pajak pada Agresivitas Pelaporan Keuangan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang telah dirumuskan sebelumnya, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Agresivitas Pajak pada Agresivitas Pelaporan Keuangan.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun beberapa manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah :

1) Manfaat Teoritis

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan kajian dan pemahaman secara konseptual dalam bidang Akuntansi khususnya agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan.

2) Manfaat Praktis

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi

bahan pemikiran dan bahan masukan yang berguna bagi pihak terkait sehingga dapat menjadi tambahan referensi dalam melakukan penelitian sejenis dimasa mendatang.

3) Manfaat Regulator

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat membantu regulator dalam mengevaluasi kebijakan yang memiliki celah untuk dimanfaatkan dalam melakukan tindakan pajak agresif maupun pelaporan keuangan serta membantu regulator perpajakan untuk memahami kebijakan manajemen perusahaan terkait tindakan pajak agresif dan agresivitas pelaporan keuangan.

1.5. Sistematika Penelitian

Untuk lebih mudah memahami penulisan skripsi , maka penelitian ini disusun dengan sistematika sebagai berikut:

Bab 1 Pendahuluan

Bagian ini membahas latar belakang masalah yang menjelaskan mengenai tindakan agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak yang terjadi di Indonesia, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

Bab 2 Landasan Teori

Bab ini menguraikan teori-teori yang melandasi penelitian terutama teori yang berkaitan dengan perpajakan dan pelaporan keuangan perusahaan. Dalam bab

ini juga akan di bahas penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan diakhiri dengan pengajuan hipotesis.

Bab 3 Metode Penelitian

Bab ini berisikan data dan metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini yang meliputi ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, model penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel penelitian, variabel dan operasional variabel, dan teknik analisis data.

Bab 4 Analisis Data dan Pembahasan

Bab ini berisikan hasil pengujian model yang digunakan dalam penelitian, proses penganalisisan data, dan pembuktian hipotesis yang telah dibuat pada bab sebelumnya.

Bab 5 Kesimpulan, Keterbatasan dan Saran

Bab ini membahas kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ini serta memuat saran yang di harapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dan masukan untuk penelitian selanjutnya di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, C., P. DeFilippes, and E. Legel. (2005). Prelude to Schedule M-3:schedule M-1 corporate book-tax difference data1990-2003. *Proceedings of the Annual Conference on Taxation*, 131-137.
- Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan Tahunan. Di ambil pada tanggal 11 September 2015 dari www.idx.com
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms?. *Journal of Financial Economics*, 95, 41-61.
- Clarkson, Peter M., J. L. Koa, & G. D. Richardson. 1992. Evidence that management discussion and analysis is a part of firm's overall disclosure package. *Contemporary Accounting Research (Spring 1999)*, 111-134.
- Cohen, D.A & Zarowin, P. (2010). Accrual-based and real earnings management activities around seasoned equity offerings. *Journal of Accounting and Economics*, 50, 2-19.
- Dechow, P., Soan, R. & Sweeney, A. (1995). Detecting earning management. *The Accounting Review*, 70, 193-225.
- Desai M. A. (2002). Internasional taxation and multinational activity. *National Tax Journal*, 55, 845-848.
- Desai M. A. & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79, 145-179.
- Erickson, M., Halon, M., Maydew, E., 2004. How much will firms pay for earnings that do not exist? Evidence of taxes paid on fraudulent earnings. *The Accounting Review*, 79(2): 387-408
- Ewert, R. dan A. Wagenhofer. (2005). Economic effects of tightening accounting standards to restrict earnings management. *The Accounting Review*. , 80(4) :1101-1124
- Fatharani, N. (2012). Pengaruh karakteristik kepemilikan, reformasi pajak, dan hubungan politik terhadap tindakan pajak agresif pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2010. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Indonesia* , 2, 1-25.

- Fischer, M. dan K. Rosenzweig. (1995). Attitudes of students and accounting practitioners concerning the ethical acceptability of earnings management. *Journal of Business Ethics*, 14, 433-444.
- Frank, M., L. Lynch, & S. Rego. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84 (2), 467-496.
- Gamayuni, Rindu Rika. (2009). Perkembangan standar akuntansi keuangan indonesia menuju *International Financial Reporting Standards* (IFRS). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14 (2), 153-166.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi 5, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guenther, David A. (1994). Earnings Management in Response to Corporate Tax Rate Changes: Evidence from the 1986 Tax Reform. *The Accounting Review*, 69(1), 230-243.
- Hanlon, M. (2005). The persistence and pricing of earnings, accruals, and cash flows when firms have large book-tax differences. *The Accounting Review*, 80(1), 137-166.
- 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*. 93, 126-141.
- Healy, PM dan JM Wahlen. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting horizons*. 17, 365-383.
- Hite, Peggy A., & McGill, G. (1992). An Examination of Taxpayer Preferences for Aggressive Tax Advice. *National Tax Journal*, 45, 389-403.
- Hutapea, Della C. (2009). Analisis pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal terhadap persistensi laba, akrual, arus kas, dan manajemen laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Indonesia*, 2, 26-51.
- Jensen, Michael C., & Meckling, William H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and capital structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Jones, J. (1991). Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research*, 193, 210-212.

- Kagan, Spencer dan Scholz James P. (1984). The “Criminology of the Corporation” and Regulatory Enforcement Strategies. *Enforcing Regulation*.
- Kamila, Putri A. (2013). Analisis hubungan agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak pada saat terjadinya penurunan tarif pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Indonesia* 4, 1-26.
- Manzon, G. & Plesko, G. (2002). The relation between financial and tax reporting measures of income. *Tax Law Reviews*, 55, 175-214.
- Mills, L. (1998). Book-tax differences and Internal Revenue Service adjustments. *Journal of Accounting and Economics*, 42, 335-370.
- Roychowdhury, Sugata. (2006). Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, 42, pp 335–370.
- Saam, Nicole J. (2007). Asymmetry in information versus asymmetry in power: Implicit assumption of agency theory? *The Journal of Socio-Economics*, 36; 825-840.
- Sari, D. (2010). Karakteristik kepemilikan perusahaan, corporate governance, dan tindakan pajak agresif. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Indonesia*, 2, 26-52.
- Schroeder R. G., M. W. Clark, & J. M. Cathey. (2008). *Financial Accounting Theory and Analysis*. John Wiley and Sons Inc.
- Scott, William R. (2009). *Financial Accounting Theory*, 5th edition. Prentice Hall Inc.
- Shackelford, D. & T. Shevlin. (2001). Empirical tax research in accounting. *Journal of Accounting and Economics* 31 (1-3): 321-387.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2000. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008. *Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.

Waluyo. *Perpajakan Indonesia*. (2007). Buku 1, Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat.

Wilson, Ryan J., 2009. An Examination of Corporate Tax Shelter Participants. *The Accounting Review*, 84 (3), 969-999.

Zain, Mohammad. (2008). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat