PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI periode 2013-2017)

Skripsi Oleh :
PUTRI SAFITRI
01031381720004

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017)

Disusun oleh:

Nama	: Putri Safitri
NIM	: 01031381720004
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 14/6/19

Ketua

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

NIP. 195707081987032006

Tanggal: 16 - 9 - 2019

Anggota

Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak

NIP. 197405111999032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017)

Disusun oleh :

Nama	: Putri Safitri
NIM	: 01031381720004
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 22 Juli 2019

Ketua	Anggota	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak	Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak	Meita Rahmawati, S.E., M.Acc.,Ak.CA
NIP.195707081987032006	NIP. 197405111999032001	NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRASI KARYA ILMIAH

Nama Mahasiswa	: Putri Safitri
NIM	: 01031381720004
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:
"Pengaruh Manajemen Laba dan *Financial Leverage* Terhadap Agresivitas pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017)"

Pembimbing:

Ketua	: Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
Anggota	: Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak
Tanggal Ujian	: 22 Juli 2019

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 tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dengan gelar keserjanaan.

Palembang,

Pembuat Pernyataan

METERAI TEMPEL
77209AFF882939336
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Putri Safitri

NIM. 01031381720004

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Putri Safitri

NIM : 01031381720004

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Manajemen Laba dan *Financial Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2013 – 2017)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua,	Anggota,
Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak	Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak
NIP : 195707081987032006	NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA
NIP. 197303171997031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Tidak ada mimpi yang menjadi kenyataan tanpa adanya usaha dan kerja keras"

(penulis)

Kupersembahkan Untuk:

1. Allah SWT

2. Kedua Orang Tuaku

3. Saudaraku

4. Sahabatku

5. Almamaterku

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. IDENTITAS PRIBADI

1. Nama : Putri Safitri
2. Tempat,Tanggal Lahir : Palembang, 9 Februari 1997
3. JenisKelamin : Perempuan
4. Agama : Islam
5. Anak Ke-dari : 2 dari 2 bersaudara
6. Alamat : Jl. Aiptu A Wahab, RT 14 RW 05 Kel . 15ulu, Kec. Seberang Ulu I . Palembang
7. Telepon : 081927741227
8. Email : Puputputri952@yahoo.com

II. PENDIDIKAN

1. SD (2002-2008) : SD Negeri 70 Palembang
2. SMP (2008-2011) : SMP Negeri 2 Palembang
3. SMA (2011-2014) : SMA Methodist 1 Palembang
4. DIII (2014-2017) : Universitas Sriwijaya
5. S1 (2017-2019) : Universitas Sriwijaya

III. LATAR BELAKANG KELUARGA

Ayah : Syahrul

Tempat, tanggal lahir : Palembang, 4 Juli1967

Pekerjaan : Wirausaha

Ibu : Anisyah

Tempat, tanggal lahir : Palembang, 7 Juli 1968

Pekerjaan	: Ibu Rumah Tangga
Alamat	: Jl. Aiptu A Wahab, RT 14 RW 05 Kel . 15ulu,
	Kec. Seberang Ulu I . Palembang
Telepon	:082180949999

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **"PENGARUH MANAJEMEN LABA, DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK".** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini, kepada:

1. Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya.
2. Kedua orang tua saya, Syahrul dan Anisyah yang telah memberikan semangat, motivasi dan pelajaran hidup yang sangat berharga serta doa dan dukungan yang tidak tiada hentinya.
3. Ayukku (Eca Pratiwi) yang telah memberikan semangat dan doanya dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, SE, M.Acc., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. Selaku koordinator Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Dra.Hj.KencanaDewi,M.Sc.,Ak., selaku dosen pembimbing akademik dan jugasebagai Dosen Pembimbing Skripsi pertama saya yang telah memberikan waktu dan nasihatnya yang sangat berharga untuk membimbing saya selama menyusun skripsi.
8. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak. Selaku dosen Pembimbing skripsi kedua saya yang telah memberikan banyak waktu, masukan dan motivasi untuk membimbing saya dalam penyusunan skripsi.

9. Semua Bapak / Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Darmawan Teimakasih untuk semangat, dukungan , waktu , dan doa-doa yang sudah diberikan selama ini , semoga koas nya selalu dilancarkan amin.
11. Para sahabat perjuangan (Intania, Intan WS, Anggi, Mardalena, Metak, Daen, dan vinny yang juga sahabat seperjuangan dari DIII) terimakasih untuk waktu, kebersamaan dan keceriaan serta motivasi yang kalian berikan kepada saya selama ini.
12. Teman-teman Angkatan S1 Asal DIII Akuntansi2017 Terimakasih atas kerjasama selama ini semoga skripsi kalian selalu dilancarkan, penulis percaya suatu hari nanti kita akan sukses bersama-sama Aamiin.
13. Dan kepada semua pihak yang telah turut membantu dalam proses penyusunan laporan akhir ini, penulis ucapkan terimakasih banyak atas semangat dan bantuannya. Hanya ucapan terimakasih dan doa yang dapat saya haturkan atas segala jasa dan kebaikan yang telah diberikan selama ini, semoga Allah SWT membalas budi baik kepada kalian semua, Aamiin.

Dalam Penelitian ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan berupa bimbingan, petunjuk, saran, serta data yang baik yang bersifat lisan maupun tertulis dari berbagai pihak, mulai dari pengajuan judul hingga selesainya Laporan Akhir ini. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang sangat membangun demi kesempurnaan penelitian ini.

Palembang, 2019

Putri Safitri

ABSTRAK

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *FINANCIAL LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh :
Putri Safitri

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti mengenai pengaruh manajemen labadan *financial leverage* terhadap agresivitas pajak. Variabel Manajemen laba diukur berdasarkan proksi diskresioner akrual, *financial leverage* diukur berdasarkan proksi *Debt to Equity Ratio* (DER), dan Agresivitas pajak diukur berdasarkan proksi CETR. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur. Metode pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling.* Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur sebanyak 152 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan kriteria, terpilih sampel berjumlah 27 perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun dari 2013-2017. Agresivitas pajak diukur berdasarkan rumus CETR. Metode analisis data yang digunakan adalah Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Linier Berganda, Uji Koefisien Determinasi, dan Uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak dan *financial leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Leverage*, Manajemen Laba

Ketua	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak	Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 197405111999032001

Mengetahui,
KetuaJurusanAkuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA
NIP. 197303171199703100 2

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF EARNINGS MANAGEMENT AND FINANCIAL LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS

By:
Putri Safitri

The purpose of this research was to find an evidences regarding the influence of earnings management and financial leverage on tax aggresiveness. Earnings management variable is measured by Discrationary accrual, financial leverage is measured by Debt to equity ratio (DER), and Tax aggressiveness is measured by CETR.This research uses secondary data which taken from financial statement of manufacturing companies. Sample selection method using purposive sampling method. The populations of this research used manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) of 152 companies. Through the defined criteria, selected 27 companies as samples with 5 years observation from 2013-2017. The analysis method used is Classic Assumption Test, Multiple linier regression test, coefficient of determination test and t test. The results showed that earnings management have significant negativeeffect on tax aggressiveness and financial leverage have significant positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Earnings Management, Leverage, Tax aggressiveness*

Head Adviser	*Member Adviser*
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak	Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 197405111999032001

Known By,
The Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA
NIP. 197303171199703100 2

DAFTAR ISI

COVER..... i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRASI KARYA ILMIAH..... iv
SURAT PERNYATAAN..... v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... vii
KATA PENGANTAR..... ix
ABSTRAK xi
ABSTRACT..... xii
DAFTAR ISI..... xiii
DAFTAR TABEL..... xv
DAFTAR GAMBAR..... xvi
DAFTAR LAMPIRAN..... xvii
BAB I PENDAHULUAN..... 1
1.1 Latar Belakang..... 1
1.2 Rumusan Masalah..... 8
1.3 Tujuan Penelitian..... 8
1.4 Manfaat Penelitian..... 8
1.5 Sistematika Penulisan..... 9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 11
2.1 Tinjauan Pustaka..... 11
2.1.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)*..... 11
2.1.2 Pajak..... 12
2.1.3 Agresivitas Pajak..... 20
2.1.4 Manajemen Laba..... 21
2.1.5 *Financial Leverage*..... 26
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu..... 27
2.3 Model Penelitian..... 33

2.4 Hipotesis Penelitian..... 33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... 36
3.1 Desain Penelitian..... 36
3.2 Jenis dan Sumber Data..... 36
3.3 Metode Pengumpulan Data..... 36
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian..... 37
3.5 Definisi Operasional Variabel..... 38
3.6 Metode Analisis Data..... 42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 46
4.1 Analisis Data..... 46
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif..... 46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik..... 48
4.1.3 Uji Hipotesis..... 52
4.2 Pembahasan..... 54
BAB V PENUTUP..... 58
5.1 Kesimpulan..... 58
5.2 Keterbatasan..... 59
5.3 Saran..... 59
DAFTAR PUSTAKA..... 60
LAMPIRAN..... 63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 PenelitianTerdahulu 27

Tabel 3.1 TabelKriteria Sampel 38

Tabel 3.2 Tabel Operasional Variabel 41

Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan autokorelasi 44

Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif 46

Tabel 4.2 Uji Kolmogorov-Smirnov 47

Tabel 4.3 Uji Kolmogorov-Smirnov 48

Tabel 4.4Uji Multikolonieritas 50

Tabel 4.5 Uji Autokorelasi 52

Tabel 4.6 Koefisien Determinasi 53

Tabel 4.7 Uji Statistik T 54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Tax Ratio Indonesia.....2

Gambar 2.1 Model Penelitin..... 33

Gambar 4.3 GrafikScatterplot..... 51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....62

Lampiran 2. Data Perhitungan Sampel 63

Lampiran 3 Hasil Output SPSS 68

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan unsur penting dalam menopang anggaran pengeluaran negara yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat. Sebagai salah satu sumber pendapatan negara yang terbesar, pajak merupakan hal yang krusial baik dari segi pelaksanaan, pemungutan, maupun peraturan perundang-undangannya.

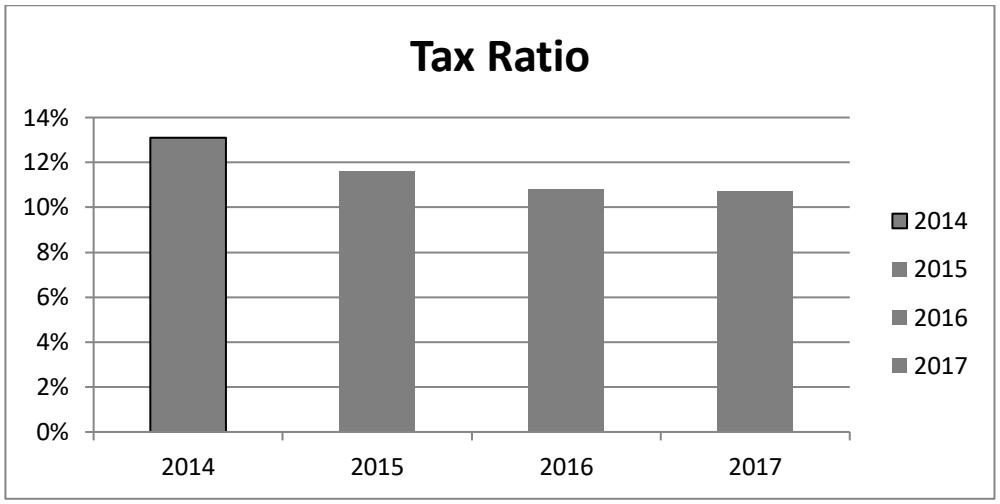
Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati dalam konferensi pers terkait dengan perkembangan Ekonomi Makro dan Realisasi APBN- Perubahan Tahun anggaran 2017 mengatakan bahwa realisasi penerimaan perpajakan untuk 2017 telah mencapai 91,0% atau menjadi yang tertinggi dibandingkan dengan realisasi pada dua tahun sebelumnya yang berada di kisaran 83%, Beliau juga mengungkapkan, realisasi penerimaan sektor perpajakan mencapai Rp 1.339,8 triliun. Jika dibandingkan 2016 maka tumbuh 4,3%, dan jika menghilangkan komponen *tax amnesty* tumbuh 12,4%. Untuk penerimaan pajak di tahun 2018 penerimaan sebesar Rp 156,8 triliun atau 11,32% dari target Rp 1.424,7 triliun. Hal tersebut tercatat sampai dengan 7 Maret 2018. Dirjen Pajak Robert Pakpahan mengatakan realisasi penerimaan pajak yang mencapai Rp 156,8 triliun per 7 Maret 2018 mengalami pertumbuhan 19,06% dibanding periode yang sama di tahun 2017 (Detik Finance.com, 2017).

Fenomena dalam dunia perpajakan di Indonesia beberapa tahun terakhir ini adalah menurunnya *tax ratio. Tax ratio* adalah perbandingan

antara penerimaan pajak dengan produk domestik bruto, rasio ini merupakan alat ukur untuk menilai kinerja penerimaan pajak suatu negara. Berikut adalah data *tax ratio* indonesia.

Gambar 1.1

Grafik *Tax Ratio* Indonesia



Sumber : Pajak.go.id

Berdasarkan gambar diatas, bahwa *tax ratio* indonesia mengalami penurunan pada 4 tahun terakhir yaitu pada tahun 2014 sebesar 13,1%, tahun 2015 sebesar 11,6%, tahun 2016 sebesar 10,8% dan tahun 2017 turun menjadi sebesar 10,7%. Menurunnya *tax ratio* tersebut menunjukkan masih rendahnya kesadaran masyarakat dalam membayar pajak, serta kemampuan pemerintah untuk menggali sumber penerimaan pajak dari sektor-sektor ekonomi belum optimal.

Sebagai salah satu Wajib Pajak, perusahaan memiliki kewajiban dalam melakukan pembayaran pajak sesuai dengan peraturan dalam undang-undang. Namun, pajak dianggap beban oleh perusahaan karena dianggap sebagai pengurang laba terutama perusahaan yang berorientasi pada laba. Perusahaan jenis ini mempunyai tujuan untuk memaksimalkan laba perusahaan guna

meningkatkan kekayaan perusahaan. Sedangkan negara Indonesia juga mempunyai kepentingannya sendiri, yaitu memaksimalkan pendapatan negara atas pajak, yang mana kepentingan ini bertentangan dengan kepentingan perusahaan. Banyak perusahaan yang mencari cara untuk meminimalkan biaya pajak yang harus dibayar, karena mereka menganggap pajak sebagai faktor pengurang laba bersih. Oleh karena itu, tidak menutup kemungkinan perusahaan akan menjadi agresif terhadap perpajakan (Chen *et al.*,2010).

Beberapa peneliti dan literatur mendefinisikan agresifitas pajak dalam berbagai persepsi. Menurut Frank, *et al*. (2009), agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan melalui tindakan perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang tergolong secara legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*). Sedangkan menurut Xynas (2011) agresifitas pajak dapat berupa penghindaran pajak atau penggelapan pajak, dimana penghindaran pajak merupakan usaha untuk mengurangi hutang pajak yang bersifat legal (*Lawful*) sedangkan penggelapan pajak (*Tax Evasion*) adalah usaha untuk mengurangi hutang pajak yang bersifat tidak legal (*Unlawful*). Walau tidak semua tindakan yang dilakukan melanggar peraturan, namun semakin banyak celah *(loopholes)* yang digunakan maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif terhadap pajak.

Terdapat beberapa kasus yang melibatkan Wajib Pajak Badan, terutama berkaitan dengan usaha-usahanya dalam meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan melalui berbagai cara. Beberapa kasus tindakan agresif terhadap pajak seperti pada perusahaan IKEA, perusahaan yang bergerak di bidang industri peralatan rumah tangga ini dikabarkan melakukan upaya

penghindaran pajak dengan nilai lebih dari $1 milyar. Upaya penghindaran pajak dalam skala besar ini terjadi dalam kurun waktu 2009 hingga 2014.

Pada tahun 2016, IKEA terlibat dalam usaha penghindaran pajak, dalam kasus ini melakukan pergeseran laba, atau memindahkan miliaran euro labanya dari negara-negara berpajak tinggi seperti Inggris, Perancis dan Jerman ke anak perusahaan atau penerima-penerima lain di negara- negara dengan pajak rendah atau bahkan tidak ada seperti Linchtenstein atau Luxembourg. IKEA membebankan biaya royalti dari suatu perusahaan ke perusahaan lain dalam lingkup kepemilikan yang sama dengan tujuan meminimalisasi pajak secara keseluruhan. Pada tahun 2014, IKEA diduga melakukan penghindaran pajak senilai $39.000.000 di Jerman, $ 26 juta di Perancis dan $13 juta di Inggris (forumpajak.org, 2016).

Terdapat kasus lain dalam penghindaran pajak di tahun 2017 yakni kasus transfer dana *Standart Chartered.* Ditjen Pajak mengungkap fakta bahwa dana sebesar hampir Rp19 triliun ditransfer 81 warga Indonesia dari Guernsey, kawasan bebas pajak di Inggris, ke Singapura pada akhir 2015. Diketahui dari 81 WNI, 62 di antara mereka mengikuti program Tax Amnesty. Direktur Jenderal Pajak, Ken Dwijugiasteadi, mengemukakan pihaknya sedang memeriksa Surat Pelaporan Tahunan (SPT) pajak dan Surat Pelaporan Harta (SPH) para nasabah tersebut untuk melihat apakah ada di antara mereka yang berupaya menghindari atau menggelapkan pajak. Bila terbukti ada harta yang tidak dilaporkan di SPT dan dideklarasikan di SPH saat tax amnesty, nasabah akan dikenai ketentuan Peraturan Pemerintah (PP) 36 Tahun 2017 dan Pasal 18 UU Pengampunan Pajak.

Dari laporan keuangan dapat dilihat bahwa perusahaan berusaha mengurangi laba dengan membesarkan pinjaman yang nantinya bunga pembayaran dapat mengurangi pajak. Besarnya pajak bagi perusahaan dihitung melalui perolehan laba bersih perusahaan sebagaimana tercantum dalam laporan laba-rugi. Semakin besar laba yang dihasilkan perusahaan maka akan semakin besar pula kewajiban pajak yang harus dibayarkan. begitu pun sebaliknya, Semakin kecil laba yang dihasilkan maka akan semakin kecil kewajiban pajak yang harus dibayarkan.

Menurut Scott (2012). salah satu motivasi untuk melakukan manajemen laba adalah motivasi pajak. Pada dasarnya manajemen laba merupakan suatu metode yang dipilih dalam penyajian informasi laba kepada publik yang telah disesuaikan dengan kepentingan dari pihak manajer itu sendiri untuk menguntungkan perusahaan dengan cara menaikkan ataupun menurunkan laba perusahaan.

Dengan menggunakan manajemen laba untuk melakukan *income decreasing* perusahaan dapat mengurangi penghasilan kena pajak atau mengurangi pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan, oleh karena itu dapat dikatakan bahwa semakin tinggi perusahaan dalam melakukan manajemen laba yang berupa *income decreasing*, maka semakin tinggi juga perusahaan agresif terhadap pajak. Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Suryanto dan Supramono (2012), dan Novitasari (2017) menemukan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur. Oleh karenanya, peneliti merasa tertarik untuk meneliti mengenai pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Faktor lain yang dianggap dapat memengaruhi agresivitas pajak perusahaan adalah *financial leverage. leverage* sebagai penggunaan sumber dana yang memiliki beban tetap (*fixed rate of return*) dengan harapan memberikan keuntungan yang lebih besar dari pada biaya tetapnya sehingga akan meningkatkan pengembalian (Keown, 2005). Bagi pemegang saham. Aplikasi dari *leverage* adalah sumber dana melalui utang. Bunga yang harus dibayar oleh perusahaan akibat utang merupakan beban tetap. Pasal 6 ayat (1) huruf a UU Nomor 36 tahun 2008 menyebutkan bahwa bunga sebagai bagian dari biaya usaha yang boleh dikurangkan sebagai biaya (*deductible expense*) dalam proses perhitungan PPh badan.

Dalam memenuhi kebutuhan operasional dan investasi, perusahaan dimungkinkan menggunakan utang. Semakin besar utang maka laba kena pajak perusahaan semakin kecil. Penggunaan utang menimbulkan beban bunga yang termasuk *deductible expense* sehingga penggunaan beban bunga untuk meminimalisasi beban pajak dapat dikategorikan sebagai tindakan pajak agresif.

Penelitian ini mengacu pada penelitian Novitasari. (2017). Adapun perbedaan dengan penelitian sebelumnya, dalam penelitian ini melakukan penambahan yaitu variabel *financial leverage*. Serta perbedaan dalam pengukuran variabel manajemen laba, didalam penelitian ini, pengukuran variabel manajemen laba menggunakan model Fredlan. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang meneliti perusahaan sektor properti dan real estate, Penelitian dilakukan terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), namun dengan rentang waktu yang berbeda, yaitu pada periode 2013-2017. Alasan pemilihan perusahaan manufaktur

karena jenis perusahaan tersebut melakukan aktivitas usaha yang kompleks secara menyeluruh mulai dari pembelian bahan baku hingga bahan baku menjadi produk setengah jadi dan produk jadi sampai produk dijual. Sehingga dalam segala keputusan bisnisnya, sebagian besar terkait dengan aspek perpajakan. Disamping itu perusahaan manufaktur juga merupakan penyumbang pajak terbesar dibandingkan dengan sektor usaha lainnya (kemenperin.go.id).

Alasan lain dipilihnya manajemen laba sebagai salah satu variabel independen adalah karena adanya perbedaan hasil antara beberapa penelitian sebelumnya. Pada penelitian yang dilakukan oleh Suryanto dan Pramono (2012) dan Novitasari (2017), hasil penelitian mereka membuktikan bahwa manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresifitas pajak perusahaan. Namun hasil yang berbeda ditunjukan pada penelitian yang dilakukan Amril, dkk (2015) yang menunjukan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap agresifitas pajak perusahaan.

Dalam penelitian Widyawati (2016), menyatakan bahwa *financial leverage* berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak, namun dalam penelitian Okrayanti (2017) menyatakan bahwa *financial leverage*. Tidak memiliki pengaruh dalam proses tindakan agresif terhadap pajak.

Berdasarkan latar belakang penelitian dan hasil penelitian sebelumnya yang masih menunjukan hasil yang berbeda sehingga menarik untuk dilakukan penelitian. Pada penelitian ini, variabel yang digunakan yaitu Manajemen laba dan *financial leverage*. Sampel yang digunakan berasal dari sektor industri manufaktur.

Dari uraian yang telah dipaparkan diatas, maka peneliti memilih judul " **Pengaruh Manajemen Laba dan *Financial Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak**".

1.2. Rumusan Masalah

Perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana Manajemen laba berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
2. Bagaimana *financial leverage* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disampaikan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap Agresivitas Pajak.
2. Untuk menganalisis pengaruh *financial leverage* terhadap Agresivitas Pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1) Manfaat praktis

a. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan mengenai pengaruh manajemen laba dan *financial leverage* terhadap agresivitas pajak.

b. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan kontribusi untuk penelitian selanjutnya dan memperkaya penelitian yang terkait

pengaruh manajemen laba dan *financial leverage* terhadap agresivitas pajak.

c. Dengan penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahun penulis terutama yang berkaitan dengan manajemen laba, *financial leverage* dan ilmu perpajakan.

2) Manfaat teoritis

Menjadi bahan referensi untuk pengambilan kebijakan oleh perusahaan, yaitu terkait pengaruh pelaksanaan manajemen laba dan *financial leverage* terhadap agresivitas pajak.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistemika penulisan dalam penelitian ini dibagi menjadi lima bab. Sistematika ini dimaksudkan untuk mempermudah pembahasan dalam penulisan. Adapun sistematika penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang masalah, rumusan permasalahan, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini mengkaji tinjauan teori dan beberapa penelitian terdahulu. Bab ini juga menjelaskan model penelitian yang melandasi hipotesis penelitian dan hubungan antar variabel penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi metode penelitian yang menguraikan tentang variabel penelitian dan definisi operasionalnya, desain penelitian, sumber dan jenis data, metode pengumpulan data dan penentuan populasi dan

sampel serta metode analisis yang digunakan.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini diuraikan tentang deskripsi objek penelitian, analisi data dan interprestasi hasil statistik.

BAB V PENUTUP

Berisi kesimpulan dari hasil penelitian yang diperoleh dari pembahasan sebelumnya. Dalam bab ini juga disebutkan keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Amril, Alfred, Dwi Fitri Puspa, dan Popi Fauziati, 2015. *Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta, Vol 7, No.1

Brigham dan Houston. 2010. Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 (Edisi 11). Jakarta: Salemba Empat.

Bukit, R. B. & Iskandar, T. M., 2009. Surplus Free Cash Flow, Earnings Management and Audit Committee. International Journal of Economics amd Management, 3(1), pp. 204-223.

Bouty, Henny. "Menyiapkan Surat Pemberitahuan Pajak". Jakarta : PT Putra Zet Es, 2010.

Chen, K. P, dan Chu, C. Y. C. 2010. "*Internal Control vs External Manipulation: A Model of Corporate Income Tax Evasion*". Rand Journal of Economics. 2010.

Damayanti, Fitri, dan Tridahus Susanto *"Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance,* Jurnal Bisnis dan Manajemen UIN Syarif Hidayatullah Jakarta, Vol. 5, No. 2. 2015

Dyreng, Scott D., Michelle Hanlon, Edward L. Maydew. 2010. "*The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance*". The Accounting Review, Vol. 85, Juni 2010, pp 1163-1189.

Frank, M., L.J. Lynch dan S.O. ego. "Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation To Aggressive Financial Reporting". The Accounting Review Vol.84, No.2, pp. 467-496, 2009.

Friedlan, J. M. (1994). Accounting Choices of Issuers of Initial Public Offerings. *Contemporary Accounting Research Vol. 11 No. l-I (Summer 1994)*, 1-31.

Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gumanti, Tatang Ary. 2001. *Earning management: Suatu Telaah Pustaka*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Volume 2, No.2 Hal 104-115. Universitas Kristen Petra.

Jensen & Meckling, 1976, *The Teory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*, Journal of Financial and Economics, 3:305-360.

Jessica dan Agus Arianto Toly. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibilty Terhadap Agresivitas Pajak". Tax & Accounting Review, Vol.4, No.1, 2014.

Kamila, Putri Almainda dan Dwi Martani. "Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak". Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram, Lombok, 2014.

Keown, Arthur J. Et al, 2005. Financial Management : *Principles and Aplications* 10th Edition, New Jersey, Pearson Prentice Hall.

Lanis, R. And G. Richardson. 2012 . "Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis:. J. *Account. Public Policy*, pp.86-108.

Mardiasmo, "*Perpajakan Edisi Revisi 2009*". Yogyakarta, Penerbit Andi, 2009.

Noviari, Naniek. Dan Ida Bagus. 2015 . *"Pengaruh likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak badan"*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 13.3

Novitasari, Shelly, *"Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intesitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014)"*, JOM Fekon, Vol. 4 No.1. 2017

Okrayanti, Tati Yulia, dkk, *"Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI)",* e-ISSN: 2337- 9723, The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi – Universitas PGRI Madiun Vol. 5 No. 1. 2017

Ozkan, A. 2001. Determinants of Capital Structure and Adjustment to Long-run Target: Evidence from UK Company Panel Data. *Journal of Business Finance and Accounting*, 28: 175-199.

Kusuma, Cahya adhi, dan Amrie Firmansyah "Pengaruh Manajemen Laba, kualitas auditor eksternal dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak". Jurnal Tekun Vol.8 No.1, Maret 2018.

Priantara, Diaz. 2013. *Fraud Auditing & Investigation.* Jakarta: Mitra Wancana Media.

Resmi, Siti, 2014. *Perpajakan teori dan kasus* edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Rosalia, Yliesti, *" Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak".* ISSN : 2460-0585, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 3. 2017

Scott, W. R., 2012. Financial Accounting Theory. USA: PEARSON

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

Suyanto, Krisnata Dwi, dan *Supramono "Likuiditas,Leverage,Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak" Jurnal Keuangan dan Perbankan Universitas Kristen Satya wacana*, Vol.16, No.2, 167-177 (2012)

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Pasal 6 ayat (1) huruf a Tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Widyawati, D. (2016). *"Pengaruh leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur di BEI".* Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Vol.5, (No.2), 1-17.

Xynas, L. 2011. Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010: The Regulatory Responses amd Taxpayer Compliance, Revenue Law Journal, 20-1.