

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KUALITAS AUDIT,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**



**Skripsi Oleh  
ADE SALIKA PUTRA  
01031481619089  
Akuntansi**

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

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN  
TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017**

Disusun Oleh :

Nama : Ade Salika Putra

NIM : 01031481619089

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 19 Juli 2019

Ketua

  
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Tanggal : 22 Juli 2019

Anggota

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017**

Disusun oleh :

Nama : Ade Salika Putra  
NIM : 01031481619089  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 1 Agustus 2019

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Anggota

Eka Meirawati S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Anggota

Aryanto, S.E., Ak., M.T.I  
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ade Salika Putra  
NIM : 01031481619089  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017**

Pembimbing :  
Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 31 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 ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 31 Juli 2019

Yang memberi Pernyataan,



Ade Salika Putra

NIM : 01031481619089

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingannya selama menempuh pendidikan sampai terselesaikannya skripsi ini.

7. **Aryanto, S.E., M.TI., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya.
10. Kepada kedua Orang Tua dan kakak-kakak saya.
11. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
12. Serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juli 2019

Penulis

## ABSTRAK

“Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017”.

Oleh :  
**Ade Salika Putra**  
**01031481619089**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen laba, kualitas audit, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif deskriptif. Adapun metode pengumpulan data menggunakan data sekunder dengan diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Data akan di olah dengan menggunakan *IBM SPSS* versi 23. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, diperoleh kesimpulan bahwa nilai koefisien determinasi sebesar 0,38 atau 38%; manajemen laba, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan kualitas audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak;

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan.

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

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

## ABSTRACT

“The Effects of Profit Management, Audit Quality, Institutional Ownership and Company Size on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2013-2017”

By:  
**Ade Salika Putra**  
**01031481619089**

This study aims to determine the effect of earnings management, audit quality, institutional ownership and firm size on Tax Aggressiveness in manufacturing companies found on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017.

This study uses descriptive quantitative methods. The method of data collection uses secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. Data will be processed using IBM SPSS version 23. Data analysis techniques used are descriptive statistical tests, classic assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing.

Based on the results of the research conducted, it was concluded that the determination coefficient value was 0.38 or 38%; earnings management, institutional ownership, and firm size do not affect tax aggressiveness while audit quality affects tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profit Management, Audit Quality, Institutional Ownership, Company Size.

First Advisor



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Member



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001

Head of Accounting Department,



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



## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Skripsi dari mahasiswa :

Nana : Ade Salika Putra

NIM : 01031481619089

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017

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

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

Palembang, Agustus 2019

Anggota



Eka Meirawati S.E., M.Si., Ak.

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Ade Salika Putra  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang. 05 Mei 1993  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Komp. Gapu III blok H.10, Kota Palembang  
Nomor Telepon/HP : 08127921021  
Alamat Email : adesalika@gmail.com



### **Pendidikan Formal**

2000 – 2005 : SD Kartika II-2 Palembang  
2005 – 2008 : SMP Negeri 09 Palembang  
2008 – 2011 : SMA Kartika II-2 Medan  
2011 – 2014 : Fakultas DIII Ekonomi Universitas Sriwijaya

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi .....	12
2.1.2 Agresivitas Pajak .....	13
2.1.3 Manajemen Laba .....	14
2.1.4 Kualitas Audit.....	17
2.1.5 Kepemilikan institusional .....	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	20

2.2	Penelitian Terdahulu .....	21
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4	Kerangka Penelitian .....	30

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Rancangan Penelitian .....	31
3.2	Metode Pengumpulan Data .....	31
3.3	Populasi dan Sampel .....	32
3.3.1	Populasi Penelitian .....	32
3.3.2	Sampel Penelitian .....	32
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	35
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
3.5.4	Uji Hipotesis .....	41

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	44
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	44
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.1.3	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
4.1.4	Uji Hipotesis .....	54
4.2	Pembahasan .....	58
4.2.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pengungkapan Agresivitas Pajak ( $H_1$ ) .....	58
4.2.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Agresivitas Pajak ( $H_2$ ) .....	59
4.2.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Agresivitas Pajak ( $H_3$ ) .....	60
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan	

Agresivitas Pajak (H <sub>4</sub> ) .....	60
---	----

**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan.....	61
---------------------	----

5.2 Saran .....	63
-----------------	----

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
-----------------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
3.1 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria yang Ditetapkan .....	36
3.2 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	41
4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
4.2 Hasil Uji Normalitas .....	47
4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi SQRT .....	48
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
4.5 Hasil Uji Glejser .....	50
4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
4.8 Hasil Koefisien Determinasi .....	54
4.9 Hasil Koefisien Regresi secara Serentak (Simultan) .....	57

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
2.1 Model Penelitian .....	30

## **LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur 2013-2017
- Lampiran 2 Rekapitulasi Kriteria Penentuan Sampel
- Lampiran 3 Rekapitulasi Pengungkapan Agresivitas Pajak
- Lampiran 4 Rekapitulasi Perhitungan Manajemen Laba
- Lampiran 5 Rekapitulasi Perhitungan Kualitas Audit
- Lampiran 6 Rekapitulasi Perhitungan Kepemilikan Institusional
- Lampiran 7 Rekapitulasi Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8 Hasil Olah SPSS



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan salah satu sumber utama dalam pendapatan negara yang berasal dari rakyat. Bagi negara pajak merupakan sumber penerimaan yang penting, karena dengan adanya pajak maka pemerintah dapat melakukan program-program yang dapat digunakan untuk membangun negara. Sebaliknya bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan tersebut. Karena perusahaan menganggap pajak sebagai beban dan biaya, maka perusahaan perlu melakukan usaha dan strategi untuk meminimalkan jumlah pajak terutang perusahaan tersebut.

Perusahaan mempunyai kewajiban dalam menganggarkan dana untuk membayar pajak. Hal ini menyebabkan perusahaan semakin agresif dalam perpajakan. Hlaing (2012) mendefinisikan agresivitas pajak sebagai kegiatan perencanaan pajak semua perusahaan yang terlibat dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif. Walau tidak semua tindakan yang melanggar peraturan, namun semakin banyak celah yang digunakan ataupun semakin besar penghematan yang dilakukan maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif terhadap pajak.

Terkait dengan tindakan pajak agresif di Indonesia terdapat beberapa perusahaan yang melakukan tindakan pajak agresif, salah satunya pada kasus penghindaran pajak oleh PT. Coca Cola Indonesia.

PT Coca Cola Indonesia (CCI) diduga melakukan penghindaran pajak yang menimbulkan kekurangan pembayaran pajak senilai Rp 49,24 miliar. Hasil penelusuran Direktorat Jenderal Pajak (DJP), Kementerian Keuangan menemukan adanya pembengkakan biaya yang besar pada tahun 2002, 2003, 2004, dan 2006. Beban biaya yang besar menyebabkan penghasilan kena pajak berkurang, sehingga beban kena pajaknya PT CCI otomatis ikut mengecil. Beban biaya tersebut merupakan hasil dari pembiayaan iklan minuman merk Coca-Cola dari rentang waktu tahun 2002-2006 dengan total sebesar Rp 566,84 miliar. Akibatnya, ada penurunan penghasilan kena pajak. Hasil penelusuran Direktorat Jenderal Pajak, total penghasilan kena pajak CCI pada periode itu adalah Rp 603,48 miliar. Sedangkan berdasarkan perhitungan dari CCI, penghasilan kena pajak hanya berjumlah Rp 492,59 miliar. Dengan selisih itu, DJP menghitung kekurangan Pajak Penghasilan (PPH) CCI Rp 49,24 miliar. Bagi DJP, beban biaya itu sangat mencurigakan dan hal tersebut mengarah pada praktik *tax avoidance*. (ekonomi.kompas.com).

Selain kasus PT Coca cola Indonesia, terdapat beberapa perusahaan yang melakukan praktik *tax avoidance* salah satunya yang dilakukan oleh PT Akasha Wira International Tbk atau ADES (dahulu PT Alfindo Putrasetia) yang terindikasi melakukan manajemen laba. Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) memastikan manajemen PT Akasha Wira International Tbk (ADES) telah memberikan penyесatan informasi kepada publik. Penyесatan informasi itu terkait kasus perbedaan penghitungan angka produksi dan angka penjualan dalam laporan keuangan perseroan. Menurut Ketua Bapepam Herwidayatmo di

Gedung Bursa Efek Indonesia (BEI), laporan manajemen baru Ades mengenai adanya penggelembungan informasi yang dilakukan oleh manajemen lama ternyata tidak disertai bukti-bukti yang cukup. Seperti diketahui, manajemen baru Ades melaporkan telah terjadi perbedaan laporan keuangan sejak tahun 2001 sampai 2003. Menurut Etienne Benet, Direktur Ades, untuk perbedaan volume tersebut menggunakan asumsi harga jual rata-rata diluar PPN. Untuk tahun 2001 perbedaan volume terhadap penjualan bersih diestimasikan sebesar maksimum Rp 13 miliar. Untuk tahun 2002 sebesar Rp 45 miliar, untuk tahun 2003 sebesar Rp 55 miliar serta Rp 2 miliar pada pertengahan tahun 2004. Estimasi tersebut dapat mempresentasikan perbedaan maksimum sebesar 10%, 30%, 32% dan 3 % lebih rendah dari penjualan yang telah dilaporkan pada tahun-tahun yang disebut di atas. Akibatnya laporan keuangan PT ADES pada tahun 2001-2004 dinyatakan *overstated*. Manajemen laba yang dilakukan oleh PT ADES termasuk menaikkan pendapatan karena PT ADES merekayasa penjualan bersih sehingga laba PT ADES menjadi meningkat. PT ADES melakukan manajemen laba dengan tujuan untuk menarik investor agar menanamkan saham di perusahaan tersebut (finance.detik.com, yang diakses pada tanggal 15 Februari 2019).

Adapun perusahaan yang juga terindikasi melakukan penghindaran pajak adalah PT Wismilak Inti Makmur. Giras Pasopati dari CNN Indonesia (2015) mengatakan adanya penurunan laba bersih pada PT. Wismilak Inti Makmur Tbk sebesar 13,42% dibanding tahun sebelumnya. Laba kotor dan beban lain-lain pun menurun tetapi beban usaha meningkat dari tahun sebelumnya. Berdampak

pada laba sebelum pajak yang menurun sehingga hal ini dapat meminimalisir jumlah pajak yang akan dibayar perusahaan.

Dari beberapa Fenomena diatas dapat menjelaskan bahwa walaupun *tax avoidance* secara literal tidak melanggar hukum, semua pihak sepakat bahwa yang namanya penghindaran pajak merupakan sesuatu yang secara praktik tidak dapat diterima. Hal ini dikarenakan penghindaran pajak secara langsung yang mengakibatkan berkurangnya penerimaan pajak yang dibutuhkan oleh negara. (Dikutip dari pajak.go.id yang diakses pada tanggal 15 Februari 2019).

Pada dasarnya terdapat banyak faktor yang dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak. Salah satunya yaitu manajemen laba terjadi karena dampak dari masalah keagenan yaitu perbedaan kepentingan antara manajer (*agent*) dengan pemangku kepentingan (*principal*). Asih dan Gundono (2000:37) mengartikan manajemen laba sebagai suatu proses yang dilakukan dengan sengaja dalam batasan *General Accepted Accounting Principal* (GAAP) untuk mengarah pada suatu tingkat yang diinginkan atas laba yang dilaporkan. Meskipun sudut pandang manajemen laba yang dikemukakan oleh beberapa peneliti akuntansi berbeda, namun pada dasarnya definisi manajemen laba yang dikemukakan mengarah pada perspektif oportunistis. Pada prinsipnya manajemen laba merupakan suatu metode yang dipilih perusahaan dalam menyajikan informasi laba kepada publik yang disesuaikan dengan kepentingan dari pihak manajer itu sendiri atau menguntungkan perusahaan dengan menaikkan atau menurunkan laba sebelum pajak perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh Sari, Pratomo, Yudowati (2016) menyatakan bahwa manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Cahyani (2016) menunjukkan bahwa manajemen laba yang dilakukan perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor selanjutnya yaitu, Kualitas Audit. *Audit quality* oleh Kane dan Velury (2005) dalam Simanjuntak (2010), didefinisikan sebagai tingkat kemampuan kantor akuntan dalam memahami bisnis klien. Banyak faktor yang memainkan peran tingkat kemampuan tersebut seperti nilai akuntansi yang dapat menggambarkan keadaan ekonomi perusahaan, termasuk fleksibilitas penggunaan dari *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP) sebagai suatu aturan standar, kemampuan bersaing secara kompetitif yang digambarkan pada laporan keuangan dan hubungannya dengan risiko bisnis, dan lain sebagainya.

Pengaruh studi tentang pengaruh kualitas audit terhadap agresivitas pajak juga dilakukan oleh Kusuma dan Firmansyah (2018). Studi tersebut menemukan bahwa tidak ada pengaruh antara kualitas audit dengan perilaku pajak agresif perusahaan. Hasil penelitian tersebut berlawanan dengan hasil yang diperoleh Suprimarini dan Supasto, (2017) yang mendapatkan hasil kualitas audit memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kepemilikan institusional juga berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Menurut Dede Ridwan (2011), kepemilikan suatu perusahaan dapat terdiri atas kepemilikan institusional maupun kepemilikan individual. Atau campuran

keduanya dengan proporsi tertentu. Kepemilikan institusional merupakan kepemilikan saham perusahaan oleh institusi yang sekaligus menjadi pihak yang memonitor perusahaan (Jaya et al, 2013). Besarnya kepemilikan institusional menunjukkan pengawasan yang ketat oleh pihak eksternal perusahaan.

Studi yang dilaksanakan oleh Fadli, Ratnawati dan Kurnia (2016) tentang pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak menunjukkan tidak ada pengaruh kepemilikan institusional terhadap upaya penghindaran pajak perusahaan. Hasil yang berbeda diperoleh oleh Femitasari (2013). Menurut mereka besarnya persentase kepemilikan saham oleh institusi mempengaruhi perilaku pajak agresif perusahaan.

Selain itu perusahaan yang beroperasi lintas negara memiliki kecenderungan untuk melakukan tindakan agresivitas yang lebih tinggi dibandingkan perusahaan yang beroperasi lintas domestik, karena mereka bisa melakukan transfer laba ke perusahaan yang berada di lain negara, dimana negara tersebut memungut tarif pajak yang lebih rendah dibandingkan negara lainnya. Hormati (2009) mendefinisikan ukuran perusahaan sebagai skala atau nilai yang dapat mengklasifikasikan suatu perusahaan ke dalam kategori besar atau kecil berdasarkan total asset, *log size*, dan sebagainya. Semakin besar total asset mengindikasikan semakin besar pula ukuran perusahaan tersebut.

Menurut Rego (2003), semakin besar ukuran perusahaannya, maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks. Jadi hal itu memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan tindakan agresivitas dari setiap transaksi. Surbakti (2012) melakukan penelitian

terkait pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. Hasilnya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap tingkat penghindaran pajak di suatu perusahaan. Sedangkan menurut penelitian oleh Anita (2015) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini dimaksudkan untuk melakukan pengujian lebih lanjut temuan-temuan empiris mengenai pengaruh manajemen laba, kualitas audit, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Ilyani (2018). Adapun perbedaan di dalam penelitian ini adalah terletak pada objek dan lamanya periode penelitian. Penelitian Ilyani (2018) menggunakan objek penelitian pada perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI selama tiga tahun (2014-2016), sedangkan dalam penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI selama lima tahun (2013-2017).

Berdasarkan latar belakang diatas maka penulis memilih judul **“Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Intitusional, Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2013-2017)”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 ?
2. Bagaimana pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 ?
3. Bagaimana pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 ?
4. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 ?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang diatas, maka penelitian ini bertujuan :

1. Untuk menguji secara empiris ada tidaknya pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.
2. Untuk menguji secara empiris ada tidaknya Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.



3. Untuk menguji secara empiris ada tidaknya pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.
4. Untuk menguji secara empiris ada tidaknya pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

##### **1. Teoritis**

Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi memperluas dalam literatur tentang faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan, serta menjadi pengembangan model yang kompleks dari penelitian terdahulu.

##### **2. Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Melalui kajian ini diharapkan menambah wawasan dan pengetahuan pentingnya akan pengaruh manajemen laba, kualitas audit, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan.

#### **1.5. Sistematika Penulisan**

Secara umum penulisan skripsi ini terbagi dalam lima bab. Pembahasan yang terkandung dalam bab satu dengan lainnya saling berkaitan satu sama lain.

Sehingga pada akhirnya akan membentuk suatu karya tulis yang runtut dan sistematis. Adapun sistematika penulisan adalah sebagai berikut:

#### BAB I            PENDAHULUAN

Pada bab ini memuat tentang pendahuluan, berisikan sub-sub bab yang terdiri dari latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, serta manfaat penelitian.

#### BAB II           TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini berisikan teori yang berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan laporan skripsi, beberapa literatur *review* yang berhubungan dengan penelitian, hipotesis penelitian serta model penelitian.

#### BAB III          METODE PENELITIAN

Pada bab ini berisi gambaran umum metode yang digunakan, data yang diperlukan, sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisis data.

#### BAB IV          PEMBAHASAN

Pada bab ini menjelaskan tentang analisis terhadap masalah yang sedang diteliti, penyajian data penelitian, pengolahan terhadap data yang terkumpul dan hasil penelitian yang dicapai.

#### BAB V           KESIMPULAN

Pada bab ini menjelaskan kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian dan saran sebagai pemecahan masalah dan pencapaian yang lebih baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Akmal. 2006. *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*. Jakarta: PT Indeks Kelompok Gramedia.
- Anita, F. M. 2015. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*
- Annisa, N. A., dan Kurniasih, L. 2012. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*. (8) hal. 123-136. Universitas Sebelas Maret. Solo.
- Boynton, W. C., dan Kell, W. C. 2010. *Modern Auditing*. hal. 23. Wahana.
- Cahyani, R. 2016. *Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., dan Shevlin, T. 2010. *Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? Journal of Financial Economics* 95:41-61.
- Darmadi, I. N. H., dan Zulaikha. 2013. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Fahmi, I. 2014. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fadli, I. 2016. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Universitas Riau. Pekanbaru.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., dan Rego, S. O. 2009. *Tax Reporting Aggressiveness And Its Relation To Aggressive Financial Reporting*. *The Accounting Review* 84(2):467-496.
- Femitasari, L. 2014. *Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Katolik Widya Mandala. Surabaya.
- Feranika, A. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif dan Leverage terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal akuntansi & Keuangan*. Universitas Jambi.
- Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 19* (Edisi 5). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Handayani, D., dan Wulandari, H. 2014. *Pengaruh Keepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Efektif Perusahaan*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol 7, hal. 01-10.
- Hanlon, M., dan Heitzman, S. 2010. *A Review of Tax Research*. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2-3) : 127-178.
- Hllaing, K.P. 2012. *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness*. University of Waterloo. Kanada.
- Horne, J. C. Van, dan Wachowicz Jr, J. M. (2012). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan*. Edisi ke-13. Jakarta: Salemba Empat.
- Ilyani, R. 2018. *Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Online Mahasiswa*. Universitas Riau. Pekanbaru.
- Khurana, I. K. dan W. J. Moser. (2009). *Institutional Ownership and Tax Aggressiveness*. University of Missouri. Columbia.
- Kusuma, C. A., dan Firmansyah, A. 2018. *Manajemen Laba, Corporate Governance, Kualitas Audit Eksternal dan Agresivitas Pajak*. *Jurnal Tekun*. Politeknik Keuangan Negara STAN.
- Ngadiman dan Puspitasari, C. 2014. *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi*. Universitas Tarumanagara.
- Nugroho, P. A. 2016. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Set Kesmpatan Investasi, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan*. *Jurnal Ilmiah*. Universitas Airlangga.
- Putranti, S. A, dan Setiawanta, Y. 2015. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Struktur Dewan Komisaris, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal*. Universitas Dian Nuswantoro.
- Rego, B., dan Wilson, K. S. 2012. *The Separation od Ownership and Control and Corporate Tax Avoidance*. *Journal Of Financial Economics* 56. Hal 228-250.
- Richardson, G., dan Lanis, R. 2013. *The Impact of Board of Director Oversight Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32. Hal 68-88.
- Sari, D.K., dan Martani, D. 2010. *Ownership Characteristics, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness*. *Paper Presented at The 3rd Accounting & The 2nd Doctoral Colloquium Bridging the Gap Between Theory, Research and Practice: IFRS Convergence and Application Faculty of Economics*. Universitas Indonesia.

- Sari, N.W., Pratomo, D., dan Yudowati, S. P. 2016. *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. eProceedings of Management*. Universitas Telkom. Bandung.
- Scott, W. R. 2012. *Financial Accounting Theory, Second Edition*. Canada: Prentice Hall.
- Simanjuntak, P. 2018. *Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kuaitas Audit*. Tesis. Universitas Diponegoro.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian dan Pengembangan: Research and Development: Untuk Bidang: Pendidikan, Manajemen, Sosial, Teknik*. Bandung: Alfabeta.
- Surbakti, T. A. V. 2012. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Manufaktur*. Universitas Indonesia.
- Suprimarini, N. P. D., dan Supasto, B. 2017. *Pengaruh Corporate Responsibility, Kualitas Audit dan kepemilikan Institusional pada Agresivitas Pajak*. Universitas Udayana.
- Zuesty, A. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Resiko Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tindakan Tax Avoidance*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.