

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS,  
CORPORATE GOVERNANCE DAN LIKUIDITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**  
(Studi Empiris Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI  
tahun 2016-2019)



Skripsi Oleh:

**ABY WAQQAS**

**01031381821078**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG  
2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

*(Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)*

Disusun Oleh :

Nama : Aby Waqqas  
NIM : 01031381821078  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi (Asal D3)  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**                      **Dosen Pembimbing**  
**Tanggal : 7 - 6 - 2021**                      **Ketua**



**Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak**  
NIP. 197405111999032001

**Tanggal : 24 - 5 - 2021**                      **Anggota**



**Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di  
BEI tahun 2016-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Aby Waqqas  
Nim : 01031381821078  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Selasa, 13 Juli 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 16 Juli 2021

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

01/07/2021



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aby Waqqas  
NIM : 01031381821078  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019).

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 13 Juli 2021

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 ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 16 Juli 2021

Yang Memberi Pernyataan,



Aby Waqqas

NIM. 01031381821078

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto :**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan” (Q.S Al Insyirah : 5-6)

“Berdoalah kepada-Ku, niscaya aku kabulkan untukmu” (Q.S Al Mukmin : 60)

Ku persembahkan kepada :

- Allah SWT dengan segala ridho-Nya
- Bapak dan Almarhumah Ibu saya
- Bapak dan Ibu Mertua saya
- Istri ku tercinta
- Saudara dan sahabat ku
- Pipiman Unit Kerja tempat saya bertugas
- Semua orang yang telah membantu dan mendukung ku
- Almamater ku

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas taufik, berkah, rahmat dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris terhadap Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019).

Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukan merupakan tujuan akhir dari proses belajar, karena pada prinsipnya proses belajar merupakan suatu yang tidak terbatas.

Penulis bermaksud untuk mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M, Ak. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Meita Rahmawati, S.E., M.Acc, Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu dan nasihat serta dengan sabar memberikan arahan bagi penulis selama proses penulisan skripsi.
7. Seluruh Dosen Pengajar, Staf dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan berguna selama perkuliahan.

8. Orang Tua penulis Bapak Khuraifis dan Almarhumah Ibu Sri Henyarti yang telah memberikan dukungan, doa dan semangat bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Istri ku tercinta, apt. Dina Mailana, S.Farm., S.E, yang senantiasa tak kenal lelah memberikan dukungan dan doa, sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi.
10. Mertua ku, Bapak Rokhman Efendi dan Ibu Faigoh, yang tak hentinya memberikan restu serta doa sehingga penulisan skripsi ini diberikan kemudahan oleh Allah SWT.
11. Bapak Heri Suharsono, Bapak Achmad Ronaldi, Bapak Didik Ariyadi, serta Bapak Herlambang Budi Prasetya yang merupakan pimpinan Unit Kerja saya, yang telah memberikan *support* dan kebijaksanaan bagi saya untuk dapat meneruskan studi di FE Universitas Sriwijaya.
12. Teman-teman seperjuangan di S1 Akuntansi (Asal D3) angkatan 2018 yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menjalani kuliah.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, kiranya Allah SWT akan melipat gandakan pahala kebaikan semua pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah disisi Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, 16 Juli 2021

Penulis

## ABSTRAK

**Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)**

Oleh :

**ABY WAQQAS**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. Data pada penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *real estate & property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *corporate governance* dengan proksi jumlah komisaris independen memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan manajemen laba dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci :** Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance*, Jumlah Komisaris Independen, Likuiditas dan Agresivitas Pajak.

Ketua



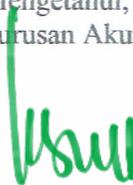
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

## ABSTRACT

### **The Effect of Earnings Management, Profitability, Corporate Governance and Liquidity on Tax Aggressiveness (Empirical Study on Real Estate & Property Companies listed on the IDX in 2016-2019)**

By :

**ABY WAQQAS**

This study aims to analyze the effect of Earnings Management, Profitability, Corporate Governance and Liquidity on Tax Aggressiveness. The data in this study used a quantitative descriptive method. The population in this study are real estate & property companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2019. Sampling using purposive sampling method. Testing the research hypothesis using multiple linear regression analysis using SPSS. The results of this study indicate that profitability and corporate governance with a proxy for the number of independent commissioners have an effect on tax aggressiveness, while earnings and liquidity management have no effect on tax aggressiveness.

**Keywords :** Earnings Management, Profitability, Corporate Governance, Number of Independent Commissioners, Liquidity and Tax Aggressiveness

Chairman



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E.,M.B.A.,Ak  
NIP.197405111999032001

Member



Anton Indra Budiman, S.E.,M.Si.,Ak  
NIP. 197710162015041001

Acknowledged by,  
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak  
NIP. 19730317997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Aby Waqqas  
NIM : 01031381821078  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)

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

Ketua



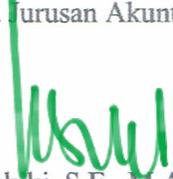
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19730317997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



### DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Aby Waqqas  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/tanggal lahir : Tegal, 7 Agustus 1994  
Agama : Islam  
Status : Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Arimbi I No. 9, RT 05 RW 06, Kejambon, Kec. Tegal Timur, Kota Tegal, 52124  
Alamat E-mail : [abywaqqas14@gmail.com](mailto:abywaqqas14@gmail.com)

### PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri Kudaile 05  
SMP : SMP Negeri 1 Slawi  
SMA : SMA Negeri 1 Slawi  
Diploma III : Universitas Sebelas Maret Surakarta

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN 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>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</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> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ). .....	10
2.2 Definisi Pajak serta Fungsinya.....	11
2.2.1 Sistem Pemungutan Pajak. ....	13
2.2.2 Jenis Pajak.....	13
2.3 Agresivitas Pajak Perusahaan .....	14
2.4 Manajemen Laba Perusahaan.....	16
2.5 <i>Corporate Governance</i> .....	18
2.5.1 Pengertian <i>Corporate Governance</i> . ....	18
2.5.2 Prinsip-prinsip <i>Good Corporate Governance</i> .....	19
2.5.3 Dewan Komisaris Independen .....	20
2.6 Profitabilitas .....	21
2.6.1 <i>Return On Assets (ROA)</i> .....	21
2.7 Likuiditas .....	22
2.8 Penelitian Terdahulu.....	23
2.9 Kerangka Pemikiran.....	33
2.10 Hipotesis Penelitian.....	33
2.10.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak. ....	33
2.10.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	34
2.10.3 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	35

2.10.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN. ....</b>	<b>37</b>
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3.1 Variabel Independen.....	39
3.3.2 Variabel Dependen .....	41
3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.5 Teknik Analisa Data.....	42
3.5.1 Analisis Deskriptif. ....	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	43
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	43
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	44
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	44
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	45
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	45
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
3.5.5 Uji Statistik t .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	47
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	52
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.1 Uji Normalitas .....	55
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	56
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	57
4.3.4 Uji Autokorelasi .....	58
4.4 Regresi Linier Berganda .....	59
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
4.4.2 Uji Statistik t .....	60
4.5 Pembahasan .....	61
4.5.1 Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak. ....	61
4.5.2 Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	62
4.5.3 <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.5.4 Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. ....	64
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Keterbatasan .....	66
5.3 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Realisasi Investasi Penanaman Modal Dalam Negeri.....	6
Tabel 1.2	Data Penerimaan Pajak per-Klasifikasi Lapangan Usaha.....	6
Tabel 2.1	Rangkuman Penelitian. Terdahulu.....	23
Tabel 3.1	Kriteria Sampel.....	38
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.5	Regresi Linier Berganda.....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik t.....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	73
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Data Penelitian.....	74

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Secara umum, pajak ialah kontribusi yang bersifat wajib, baik oleh Orang Pribadi maupun Badan untuk negara, terutang dan bisa dipaksakan berdasarkan suatu aturan, tidak mendapat timbal balik secara langsung serta ditujukan bagi pembiayaan urusan negara guna sebesar-besarnya kemakmuran (kesejahteraan) rakyat. Pajak yang merupakan sumber pendapatan pertama dan utama negara tentunya memberikan peranan dan fungsi dalam proses pembangunan bangsa. Fungsi yang dimiliki atas pajak diantaranya yaitu Fungsi *Budgetair*, Fungsi *Regulerend*, Fungsi Stabilitas serta Fungsi Redistribusi Pendapatan.

Perseroan Terbatas (PT) pada aspek ini termasuk dalam subjek pajak berdasarkan Undang-Undang Perpajakan sebagaimana tercantum dalam UU Nomor 36 tahun 2008 tentang PPh pada pasal 2 ayat (1) huruf b, pengertian Badan ialah sebuah kesatuan, dari kumpulan orang dan/atau modal, baik terdapat *business activities* maupun yang tidak, diantaranya adalah PT. Atas dasar tersebut, setiap Perseroan Terbatas (PT) yang telah memenuhi syarat subjektif dan syarat objektif UU PPh diwajibkan untuk membayar pajak yang dikenakan padanya sebagai bentuk kontribusi kepada negara.

Dengan membayar pajak secara teratur, maka Perseroan Terbatas (PT) memiliki andil dalam proses pembangunan negara, menstabilkan perekonomian bangsa, sebagai bentuk kepatuhan atas peraturan dan perundang-undangan yang berlaku, wujud dan komitmen penyusunan laporan keuangan sesuai PABU (Pedoman Akuntansi Berterima Umum) serta sebagai indikator kesehatan keuangan dari perusahaan.

Namun dalam hal ini, perusahaan (Perseroan Terbatas) memiliki sudut pandang dan *treatment* tersendiri atas pajak. Perusahaan menilai pajak sebagai beban yang mengurangi profit dari perusahaan, sedangkan bagi pemerintah (*fiskus*) pajak adalah bentuk penerimaan negara yang terutang oleh subjek pajak dan digunakan bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Ada nya perbedaan ini

memberikan pengaruh dalam pengelolaan pajak, baik dari sisi perusahaan maupun *fiskus* (aparatur/pejabat pemungut pajak).

Perusahaan tentu akan melakukan berbagai strategi bisnis agar *profit* yang diperoleh berada pada nilai optimal sementara biaya akan ditekan sekecil-kecilnya. Hal ini merupakan bentuk efisiensi yang dilakukan oleh perusahaan guna mencapai target laba yang diinginkan. Pajak yang merupakan beban, tentunya perlu diperhatikan oleh manajemen agar tidak memangkas keuntungan perusahaan terlampau banyak. Berbagai upaya dapat ditempuh oleh perusahaan dalam meminimalkan beban pajaknya, baik itu melalui langkah-langkah yang legal atau pun melanggar peraturan perpajakan (ilegal). Hal tersebut dalam perpajakan dikenal sebagai konsep agresivitas. Menurut Frank dalam Tiaras & Wijaya (2017), agresivitas pajak perusahaan merupakan upaya untuk melakukan rekayasa atas pendapatan kena pajak, dilakukan baik secara legal (*tax avoidance*) maupun dengan cara ilegal (*tax evasion*).

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas perusahaan. Manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan termasuk salah satu poin yang dapat memberikan dampak kepada tingkat agresivitas pajak. Definisi dari manajemen laba adalah upaya manajemen suatu entitas untuk merekayasa Laporan Keuangan sebatas yang diperkenankan Pedoman Akuntansi Berterima Umum (PABU) guna kepentingan manajemen. Suyanto dan Suparmono (2012) dalam Feryansyah et al., (2020) menyampaikan adanya hubungan dan pengaruh yang ditimbulkan dengan diterapkannya manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut didasari adanya kebijakan manajemen yang memperlakukan pajak sebagai beban perusahaan, maka laba yang diperoleh akan diatur sedemikian rupa dengan metode atau kebijakan akuntansi tertentu, sehingga dapat menurunkan laba untuk mengurangi penghasilan kena pajaknya.

Lebih lanjut, penelitian yang dilakukan oleh Darma *et al* (2019) dalam Feryansyah et al., (2020) membuktikan bahwa manajemen laba memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak suatu entitas. Hasil berbeda dikemukakan oleh Cahyani (2016), yang menerangkan bahwa Manajemen Laba tak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak suatu entitas

(organisasi bisnis). Hal tersebut disebabkan adanya ketentuan tersendiri baik di perusahaan mau pun *fiskus* dalam mengakui pendapatan dan beban (beda tetap dan beda sementara), sehingga meski pun perusahaan sudah menerapkan Manajemen Laba, perolehan profit komersil yang disajikan belum mampu memberikan dampak positif atas agresivitas pajak yang dilakukan.

Faktor berikutnya yang mempengaruhi agresivitas diantaranya ialah profitabilitas. Menurut Hanafi dan Halim (2012) profitabilitas merupakan suatu *tools* yang digunakan perusahaan dalam mendapatkan profit pada level penjualan aset dan modal saham tertentu. Pada beberapa penelitian yang umum dipergunakan adalah rasio *return on total assets*, Hanafi dan Halim (2012), menyampaikan *return on total assets* menunjukkan kapabilitas entitas menghasilkan profit bersih didasari pada tingkat asset tertentu.

ROA memiliki korelasi dengan profit yang didapatkan perusahaan serta pajak yang dikenakan pada perusahaan atas penghasilan yang diperolehnya (Kurniasih & Ratna Sari, 2013). Penelitian yang dilakukan oleh Maulana (2020) menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan. Temuan tersebut disebabkan, perusahaan yang memiliki laba tinggi maka akan melakukan pengelolaan labanya dengan cermat, hal tersebut tentunya mendorong manajemen untuk menghindari kewajiban perpajakannya.

Penelitian yang dilakukan oleh Kadek & Utari (2017) menyatakan, bahwa profitabilitas tidak berdampak terhadap agresivitas pajak. Hal itu disebabkan, nilai profitabilitas yang besar akan memberikan dampak terhadap kebijakan yang diambil oleh manajemen perusahaan. Manajemen perusahaan akan menelaah berdasarkan informasi dan data yang dimiliki atas profitabilitas dan menilai dampak apa saja yang akan dihadapi baik secara implisit atau eksplisit (termasuk upaya *tax avoidance*). Suatu perusahaan yang memiliki nilai profitabilitas baik dinilai tidak akan melakukan *tax avoidance* karena *image* perusahaan akan menjadi konsekuensinya.

Untuk membatasi agresivitas pajak pada perusahaan dan sebagai upaya guna menyeimbangkan kepentingan pemegang saham (baik pengendali dan non

pengendali), diperlukan suatu mekanisme *Corporate Governance* sebagai media pengawasan, hal ini dapat dilakukan dengan mempersiapkan komisaris independen dan komite audit pada suatu entitas (Midiastuty & Suranta, 2016). Surya dan Yustiavandana (2007) dalam Agoes & Ardana (2009) menyatakan tujuan serta manfaat diterapkannya *Good Corporate Governance* yaitu: memberikan kemudahan terhadap investasi dari dalam negeri mau pun luar negeri; memperoleh *cost of capital* yang tidak mahal; memperoleh kepuasan dalam peningkatan kinerja perusahaan; keyakinan serta kepercayaan akan meningkat di kalangan *stakeholders* terhadap perusahaan; menghindarkan direksi dan komisaris dari risiko hukum.

Adanya Komisaris Independen dan Komite Audit merupakan bentuk *Corporate Governance* yang dilaksanakan perusahaan. Tugas Komisaris tentunya untuk mengawasi bagaimana Direksi perusahaan bekerja, mengawasi kebijakan yang dikeluarkan oleh Direksi, menyampaikan nasihat dan arahan untuk Direksi dalam melaksanakan aktivitas bisnisnya. Penelitian yang dilakukan oleh Prasista & Setiawan (2016) menyatakan bahwa Ukuran Dewan Komisaris (jumlah perbandingan antara dekom dari lingkungan internal perusahaan atau di luarentitas) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *effective tax rate*.

Pelaksanaan GCG melalui kehadiran komisaris independen yang terlaksana dengan optimal maka akan memberi suatu kepastian bahwa entitas bisnis dapat mematuhi ketentuan UU (termasuk aturan perpajakan). Perusahaan tentunya lebih memilih untuk melakukan aktivitas yang sewajarnya sehingga dimungkinkan agar tidak melakukan agresivitasnya (Merslythalia & Lasmana, 2017). Penelitian tersebut juga relevan terhadap teori *agency*, yang menyatakan bila suatu entitas menerapkan GCG secara optimal dapat menurunkan kendala atau permasalahan keagenan yang muncul dikarenakan agresivitas pajaknya (Yuono & Widyawati, 2016).

Hasil penelitian tersebut dapat digunakan sebagai acuan untuk entitas, bahwa mekanisme GCG yang kuat melalui kehadiran komisaris independen memang diperlukan, sebab komisaris independen mampu menekan terjadinya agresivitas pajak. Strategi yang dipilih diantaranya penambahan jumlah komisaris independen

untuk memperkecil peluang manajemen melakukan agresivitas pajak. Apabila fungsi pengawasan secara independen kian tinggi, maka perusahaan mengurangi permasalahan agensi dan mampu mewujudkan pemenuhan kebutuhan *stakeholder* secara berimbang.

Sebaliknya, Ambarsari, Desi; Pratomo (2019) mengemukakan Ukuran Dewan Komisaris memiliki hubungan dengan agresivitas pajak. Jumlah Dekom yang sedikit tidak bisa menurunkan tingkat agresivitas pajak di entitas sektor *property* dan *real estate*. Kesimpulan dari penelitian ini tidak cocok atas hipotesis yang dikembangkan peneliti, yaitu jumlah Dekom memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Selain beberapa hal yang dijelaskan di atas, faktor lain yang dapat memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak adalah likuiditas perusahaan. Likuiditas adalah kondisi dimana suatu perusahaan dapat memenuhi utang jangka pendeknya. Terdapat penelitian dilakukan oleh Audina (2020), penelitian tersebut menyampaikan bahwa entitas yang memiliki likuiditas baik cenderung lebih patuh dengan kewajibannya dibidang perpajakan. Apabila likuiditas perusahaan semakin baik maka peluang agresivitas pajak entitas tersebut juga turun.

Kondisi tersebut disebabkan, entitas lebih memilih untuk menjaga arus kas bila dibandingkan harus membayar pajak dengan nominal yang besar. Efisiensi dana dari penghematan pajak dapat digunakan oleh manajemen untuk membayar utang jangka pendeknya. Akan tetapi, hasil penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan Tiaras & Wijaya (2017), Suyanto & Supramono (2012) yang menyatakan bahwa tidak ada pengaruh antara likuiditas dan agresivitas pajak.

Likuiditas tinggi menandakan adanya uang tunai yang tidak dioptimalkan dengan baik (kurang produktif). Namun saat likuiditas terlampau rendah, maka hal ini dapat mengakibatkan turunnya kepercayaan para kreditur. Oleh karena itu, ada kemungkinan perusahaan menjaga tingkat likuiditas pada tingkatan tertentu sehingga tidak ditemukannya pengaruh likuiditas pada agresivitas pajak.

Sehubungan dengan hal-hal yang telah disampaikan dan dijelaskan di atas, penulis tertarik untuk meneliti hubungan dan pengaruh faktor-faktor yang

berdampak atas agresivitas pajak di perusahaan *Property* dan *Real Estate*, pemilihan sektor ini didasari karena adanya gap penulisan terkait variabel tersebut, adanya prospek atau perkembangan yang signifikan atas sector *Property* dan *Real Estate*. Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik (BPS), sektor *Property* dan *Real Estate* memiliki kinerja yang optimal, hal tersebut dapat dilihat dari Realisasi Investasi Penanaman Modal Dalam Negeri Menurut Sektor Ekonomi pada tabel di bawah ini :

**Tabel 1.1. Realisasi Investasi Penanaman Modal Dalam Negeri**

Sektor Ekonomi	Realisasi Investasi Penanaman Modal Dalam Negeri Menurut Sektor Ekonomi (Juta US\$)		
	Investasi		
	2016	2017	2018
<i>Real Estate</i> & Jasa Perusahaan	9 192,80	17 246,60	15 471,71

Sumber : Badan Pusat Statistik (2021)

Selain hal tersebut di atas, sektor *Real Estate &Property* juga termasuk penyumbang pajak besar di Indonesia. Data penerimaan pajak dari Laporan Dirjen Pajak menyampaikan bahwa kontribusi sektor ini (*Real Estate & Konstruksi*) terus mengalami peningkatan dari tahun 2016-2019. Berikut data penerimaan pajak dari sektor *Real Estate* dan Konstruksi bila dibandingkan dengan sektor usaha yang lainnya :

**Tabel 1.2 Data Penerimaan Pajak per-Klasifikasi Lapangan Usaha tahun 2016-2019**

No	Nama Sektor	dalam Milyar Rupiah			
		2019	2018	2017	2016
1.	Pertanian, Kehutanan dan Perikanan	15.544,73	20.774,56	17.696,13	14.439,65
2.	Konstruksi	66.631,70	64.495,98	60.831,95	57.079,11

3.	Penyediaan Akomodasi dan Penyediaan Makan Minum	7.006,74	6.035,60	5.057,04	4.582,98
4.	Real Estate	24.588,76	22.366,56	21.135,26	19.981,42
5.	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	6.435,36	5.538,25	4.940,07	4.242,60

Sumber : Laporan Tahunan 2019 – Direktorat Jenderal Pajak

Sesuai hal dimaksud, maka penulis akan meneliti dengan judul **“Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, Corporate Governance dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Property yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah berdasarkan pada latar belakang yang telah penulis sampaikan di atas yaitu :

1. Apakah Manajemen Laba memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?
2. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?
3. Apakah *Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?
4. Apakah Likuiditas memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa tujuan yang hendak dicapai, sejalan dengan latar belakang dan rumusan yang sudah dikemukakan, yaitu :

1. Untuk menganalisa hubungan Manajemen Laba dengan Agresivitas Pajak Perusahaan.

2. Untuk menganalisa hubungan Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak Perusahaan.
3. Untuk menganalisa hubungan *Corporate Governance* dengan Agresivitas Pajak Perusahaan.
4. Untuk menganalisa hubungan Likuiditas dengan Agresivitas Pajak Perusahaan.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Peneliti berharap dengan dilakukannya penelitian ini mampu memperluas literatur tentang Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.

### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Manfaat dari penelitian secara praktis yaitu mampu menjadi saran, informasi dan pertimbangan untuk para pemangku kepentingan pada manajemen perusahaan selaku pihak pengambil keputusan serta bisa menggunakan informasi tentang Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.

## **1.5 Sistematika Penulisan**

Penulisan skripsi ini disusun secara sistematis dan terdiri dari 5 bab, antara lain sebagai berikut :

### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini akan menjelaskan hal-hal yang melandasi penulis melakukan penelitian yang dimulai dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini akan diuraikan teori-teori dan penelitian terdahulu yang relevan dan mendasari penelitian, kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian yang menggambarkan hubungan antar variabel yang diteliti.

### BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan mengenai metode penelitian yang meliputi; populasi dan sampel penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, teknik analisis data serta definisi operasional variabel.

### BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis akan melakukan analisis mengenai Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, *Corporate Governance* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019.

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini, penulis akan menarik suatu kesimpulan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas dalam penelitian, dan keterbatasan penelitian serta saran yang bermanfaat yang berhubungan dengan penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, & Noviari. (2015). Pengaruh Likuiditas dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak.*Reading*.
- Agoes, S., Ardana, I. C. 2009. Good Corporate Governance (GCG). *Etika Bisnis Dan Profesi*.
- Ambarsari, P. D.dan Kurnia. (2019). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris , Gender Diversity Pada Dewan, dan Kualitas Auditor Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Vol. XVII(2)*, 142–157.
- Audina, G. M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Accumulated Journal 2(2)*, 111–123.
- Ayem, S., dan Afik Setyadi, 2019, Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017), *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara, Vol.1(2)*, 228-241.
- Cahyani, R. (2016). Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.*Skripsi*. Jakarta: FEB UIN Syarif Hidayatullah.
- Devi, D. A. N. S., dan Luh G. K. D., 2019, Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol 27(1)*, 792-821
- Feryansyah, Handajani, L., & Hermanto. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance dan

- Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal EMBA*, 8(4), 140–155.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2010). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (Edisi Sepuluh). In Yogyakarta: BPF.
- Indradi, D., 2018, Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bei Tahun 2012-2016), *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol 1(1), 147-167
- Indrajati, D. W., Sandy J., dan Yuniarwati, 2017, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2013–2015, *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 1, No. 1, 125-134.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*, 3, 305–360.
- Kadek, N., & Utari, Y. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Koneksi Politik Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2202–2230.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Lestari, G. A. W. dan Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2028–2054.

- Luke & Zulaikha. (2016). Agresivitas Pajak. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak*, 80–96.
- Mahdi, S. A. R., Resmiyati A., dan Rizki, R. H. K, 2018, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016), *Jurnal Penelitian Humano*, Vol. 9 No. 2, 338-352.
- Makhfudloh, F., Nurul H., dan Anis W., 2018, Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Perencanaan Agresivitas Pajak, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol 18(1), 48-60.
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.
- Merslythalia, R., & Lasmana, M. S. (2017). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 117.
- Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2016). Pengaruh Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif.
- Mulyani, S., Anita W., dan Endang M., 2018, Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bei), *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, Vol. 3. No. 1, 322-340.
- Napitu, A. T., & Kurniawan, C. H. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–24.
- Nugroho, S. A., dan Amrie F., 2017, Pengaruh *Financial Distress*, *Real Earnings Management* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness*,

*Journal of Business Administration*, Vol 1, No 2, 163-182.

Prasista, P.M., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 2120–2144.

Rengganis, M. Y. D., dan I. G. A.M. Asri D. P., 2018, Pengaruh *Corporate Governance* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 24(2), 871-898.

Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory 7th Edition*. United States of America: Prentice Hall.

Setyawan, S., Endang D. W., dan Ahmad Juanda, 2019, Kebijakan Keuangan dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak, *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 9 (3), 327-342.

Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*.

Tiaras, I., & Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380-397.

Windaswari, K. A., dan Ni Ketut L. A. M., 2018, Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 23(3), 1980-2008.

Yuono, C. A. S., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. *Skripsi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.