

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, KECAKAPAN MANAJEMEN,  
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2016 SAMPAI DENGAN 2021**



**Skripsi Oleh :**

**SABRINA LESTARI**

**01031482023019**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2021

Disusun Oleh:

Nama : Sabrina Lestari  
Nim : 01031482023019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua**



**Tanggal : 07 Januari 2023**

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

**Anggota**



**Tanggal : 06 Januari 2023**

**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 198207032014042001**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2021**

Disusun Oleh:

Nama : Sabrina Lestari  
Nim : 01031482023019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 13 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 10 Maret 2023  
Anggota**

**Ketua**

**Anggota**

Dr. Luk Luk Fundah, S.E., M.B.A., Ak.  
NIP. 197405111999632001

Umi Kaisum, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 198207032014042001

Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196712101994021001

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSR

16/03/2023

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



## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Sabrina Lestari  
Nim : 01031482023019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :  
Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen dan  
Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2021.

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.  
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.  
Tanggal Ujian : 13 Januari 2023

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

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

Palembang, 11 Maret 2023  
Pembuat Pernyataan



*Sabrina Lestari*

Sabrina Lestari  
01031482023019

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Wahai orang-orang yang beriman, mohonlah pertolongan (kepada Allah SWT) dengan sabar dan sholat. Sungguh, Allah SWT beserta orang-orang yang sabar”  
(QS. Al-Baqarah : 153)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”  
(QS. Al- Insyirah : 5-6)

“Jangan kau sesali hasil kerja kerasmu, tetapi tunjukkanlah hasil tersebut mampu membuat dirimu bangga”  
-Sabrina Lestari-

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

Allah SWT

Kedua orang tuaku tercinta (Bpk Muhammad Anwar dan Ibu Ema Lestari) sebagai sumber energi untuk saya yang selalu memberikan segalanya, serta doa yang selalu diucapkan tiada henti-hentinya.

Saudara kandungku tercinta (Muhammad Asadel Gerty dan Muhammad Dhabit Waldan) yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.

Almamater yang kucintai, Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Universitas Sriwijaya



## ABSTRAK

# PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, KECAKAPAN MANAJEMEN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 SAMPAI DENGAN 2021

Oleh:

**Sabrina Lestari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen, dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 sampai dengan 2021. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif, jenis data yang digunakan yaitu data sekunder dalam bentuk dokumentasi dan studi pustaka, dengan sampel berupa data dari laporan tahunan perusahaan yang telah dikeluarkan oleh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 sampai dengan periode 2021. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Manajemen laba tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Kecakapan manajemen berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Dan Koneksi politik berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak.


**Kata Kunci :** *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen, Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak.

Ketua



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

Anggota



**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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



**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, PROFIT MANAGEMENT, MANAGEMENT ABILITY AND POLITICAL CONNECTIONS ON TAX AGGRESSIVENESS ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) THE PERIOD OF 2016 TO 2021**

**By:**

**Sabrina Lestari**

*This study aims to determine the effect of financial distress, profit management, management ability, and political connections on tax aggressiveness on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016 to 2021. The research method used is descriptive quantitative, the type of data used used, namely secondary data in the form of documentation and literature study, with samples in the form of data from company annual reports issued by manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016 to 2021. The results showed that financial distress has a significant effect on aggressiveness tax. Profit management has no effect and is not significant on tax aggressiveness. Management Ability have a significant effect on tax aggressiveness. And the political connection have a significant effect to tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Financial Distress, Earnings Management, Management Skills, Political Connection and Tax Aggressiveness*

**Chairman**



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

**Member**



**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 198207032014042001

**Acknowledge by,  
Head Of Accounting Departement**



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



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Sabrina Lestari  
Nim : 01031482023019  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen, dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2021.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun 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**



**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 198207032014042001

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



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



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala kekuatan dan kesabaran yang diberikan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2021”**.

Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. terselesaikannya skripsi ini tentu dengan dukungan, bantuan, bimbingan, semangat, dan doa dari orang-orang terbaik yang ada di sekeliling penulis selama proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

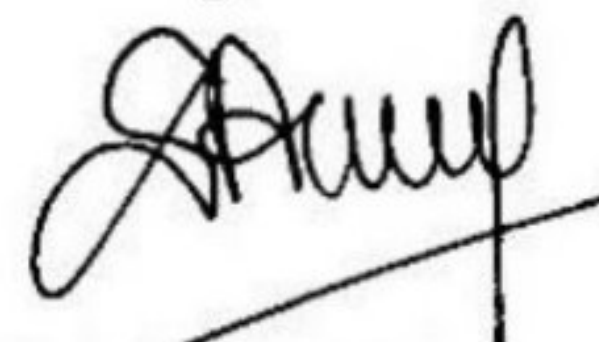
1. Allah SWT, terima kasih atas segala anugerah, rahmat, serta karunia yang engkau berikan, segala kemudahan dalam segala urusan, terutama mengizinkan hamba untuk mampu meraih gelar Sarjana S-1.
2. Kedua orang tua saya, terima kasih atas segala doa serta dukungan dari segi aspek manapun yang tidak pernah membiarkan penulis mengalami kekurangan selama masa perkuliahan dalam meraih gelar Sarjana S-1.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.** selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, waktu dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.



7. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak. CA.** selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, waktu dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal dan Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif, terima kasih atas kesabaran dan keikhlasan selama menguji penulis.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bimbingan, arahan, serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan. Semoga Allah SWT membalas budi baik Bapak dan Ibu menjadi keberkahan dan amalan yang tak akan putus.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan saya menempuh perkuliahan.
11. Kepada saudara-saudaraku tercinta Muhammad Asadel Gerty dan Muhammad Dhabit Waldan yang senantiasa mendoakan, memberikan motivasi dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikannya.
12. Kepada Muhammad Syafriyansah terima kasih telah saling memberikan motivasi, menyemangati, dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT dapat memberikan balasan atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi pihak yang membutuhkan. Wassalamualaikum Wr. Wb.

Palembang, 11 Maret 2023



Sabrina Lestari



## RIWAYAT HIDUP

Nama : Sabrina Lestari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tgl Lahir : Palembang / 01 Mei 1999  
Alamat : Jl. Dempo Dalam No. 54, Muara Dua, Prabumulih  
Timur, Prabumulih 31111  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat E-mail : sabrinalestari99@gmail.com



### Pendidikan Formal

Tahun Ajaran	Pendidikan	Jurusan
2005 – 2011	SD NEGERI 6 PRABUMULIH	-
2011 – 2014	SMP NEGERI 2 PRABUMULIH	-
2014 – 2017	SMA NEGERI 3 PRABUMULIH	IPA
2017 – 2020	DIII FE UNIVERSITAS SRIWIJAYA	AKUNTANSI
2020 – 2023	S1 FE UNIVERSITAS SRIWIJAYA	AKUNTANSI

### Pendidikan Non Formal

- Pelatihan Pajak Terapan Brevet A&B, Ikatan Akuntansi Indonesia Wilayah Sumatera Selatan.
- Pelatihan e-SPT Brevet A&B, Ikatan Akuntansi Indonesia Wilayah Sumatera Selatan.
- English Conversation, Free Speaking and Academic Writing, UPT Bahasa Universitas Sriwijaya.
- Lembaga Pendidikan Non Formal Kursus Akuntansi Mahir Dua, Prospek Palembang.



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<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>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1. Kajian Teoritis.....	11
2.1.1. Teori Agensi .....	11
2.1.2. Agresivitas Pajak .....	14
2.1.3. <i>Financial Distress</i> .....	15
2.1.4. Manajemen Laba.....	16
2.1.5. Kecakapan Manajemen.....	18
2.1.6. Koneksi Politik .....	19
2.1.7. Penelitian Terdahulu .....	20



2.2.	Pengembangan Hipotesis .....	26
2.2.1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.2.2.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.2.3.	Pengaruh Kecakapan Manajemen terhadap Agresivitas Pajak	30
2.2.4.	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.3.	Kerangka Penelitian .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2	Rancangan Penelitian .....	34
3.3	Jenis dan Sumber Pengumpulan Data .....	35
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.5	Populasi dan Sampel .....	35
3.5.1.	Populasi.....	35
3.5.2.	Sampel .....	36
3.6	Teknik Analisis .....	37
3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3.	Uji Normalitas.....	38
3.6.4.	Uji Autokorelasi.....	39
3.6.5.	Uji Multikolinearitas.....	39
3.6.6.	Uji Heteroskedastisitas .....	40
3.6.7.	Uji Hipotesis .....	41
3.6.7.1.	Uji Hipotesis secara parsial (Uji t) .....	41
3.6.7.2.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	41
3.6.7.3.	Analisis Linier Berganda.....	42
3.7	Definisi Variabel dan Operasional Variabel .....	42
3.8	Variabel Penelitian .....	43
3.9	Model Penelitian .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>50</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	50
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	50



4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.1.2.1 Uji Normalitas .....	52
4.1.2.2 Uji Autokorelasi .....	53
4.1.2.3 Uji Multikolinieritas .....	54
4.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.1.3 Uji Hipotesis .....	57
4.1.3.1 Uji t (Uji Parsial) .....	57
4.1.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
4.1.3.3 Analisis Linier Berganda.....	60
4.2 Pembahasan.....	62
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.2.2 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.2.3 Pengaruh Kecakapan Manajemen terhadap Agresivitas Pajak.	66
4.2.4 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak .....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran.....	72
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 2.1 Hasil Pemelihan Sampel Berdasarkan Kriteria Pada Penelitian .....	36
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitasi .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	55
Tabel 4.5 Uji Parsial (Uji t).....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	59
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	60

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	53
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Populasi Penelitian Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2016 Sampai Dengan 2020 ..... 78

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Negara Indonesia merupakan negara yang termasuk ke dalam kategori negara yang berkembang dan bisa dilihat bahwa negara ini sedang dalam proses pembangunan nasional. Pembangunan nasional oleh negara pastinya dibutuhkan biaya yang cukup besar agar perkembangan akan terus berlanjut. Sumber dana besar dalam perolehannya bisa didapatkan dari sektor perpajakan. Pajak merupakan pendapatan cukup besar yang diterima oleh negara dan dipergunakan sebagai pembangunan infrastruktur yang ada di Indonesia. Pajak merupakan hal yang sangat diperlukan di Indonesia (Widyawati, 2017).

Penerimaan pajak yang dilakukan oleh pemerintah bukanlah hal yang mudah dalam melakukan penerapannya. Banyaknya kondisi yang membuat penerima pajak kesulitan dalam mengolahnya seperti adanya keterlambatan waktu dalam pelaporan dalam semua jenis bentuk pajak. Memungkinkan target yang dikelola oleh pemerintah setiap tahunnya justru tidak tercapai karena terjadi masalah-masalah kecil ataupun besar. Kemudian, tercatat juga bahwa negara Indonesia merupakan negara yang mempunyai *tax ratio* yang paling rendah di asia pasifik (Trisnawati *et al.*, 2018).

Bagi UU Nomor. 16 tahun 2009, alterasi keempat dari syarat universal serta prosedur pajak dalam Pasal 1, teks paragraf 1, pajak ialah kewajiban yang harus untuk negeri itu sebab orang atau ataupun tubuh hukum paksa, tidak memperoleh



harga langsung serta digunakan buat keperluan negeri buat kemakmuran orang sebanyak mungkin.“ Pajak merupakan bayaran populasi negeri KAS cocok dengan hukum (yang bisa dikenakan) tanpa layanan langsung (kontrak) yang dapat ditampilkan dan digunakan untuk membayar penarikan publik”. Dapat dilihat kalau, pajak ialah penyumbang penerimaan terbanyak untuk pemerintah pusat ataupun pemerintah wilayah. Zona pajak ialah zona yang sangat gampang dalam pemungutannya disebabkan pemungut pajak di dukung oleh Undang- Undang Perpajakan yang berlaku. Pajak merupakan iuran rakyat kepada kas negeri bersumber pada undang- undang (bisa dipaksakan) dengan tiada menemukan jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung bisa diperuntukan serta yang digunakan buat membayar pengeluaran universal (Susanto et al., 2018).

Penyebab yang terjadi seperti *Tax Gap* yang memungkinkan terjadi penerimaan yang rendah pada sektor perpajakan. *Tax gap* adalah adanya perbedaan beban pajak yang seharusnya dibayarkan dengan pajak yang tercantum pada laporan keuangan. *Tax Gap* merupakan salah satunya hal yang tidak diperbolehkan di perusahaan karena akan mempengaruhi terjadinya penggelapan pajak dan itu ada sanksi yang dapat diberikan (Hidayat & Mulda, 2019).

Setiap perusahaan pastinya ingin mendapatkan laba yang sebesar-besarnya dan memperkecil pengeluaran yang ada di perusahaan seperti beban-beban. Perusahaan beranggapan bahwa beban-beban yang ada di perusahaan tersebut akan mengurangi laba yang diperoleh dikarenakan setiap peningkatan laba yang diterima akan mempengaruhi pengeluaran pajak perusahaan. Perusahaan mencari cara untuk mengelabui pihak yang berkepentingan, sehingga perusahaan berani



melakukan pemalsuan data yang mengakibatkan pengeluaran pajak tidak semestinya (Kusuma & Firmansyah, 2018).

Financial distress digunakan dalam mengevaluasi agresivitas pajak. Salah satu pemicu yang pengaruhi agresivitas pajak merupakan financial distress ataupun kesusahan keuangan. Perekonomian di dunia ini senantiasa menghadapi keadaan pasang serta surut. Keadaan pelaku perekonomian pula tidak hendak selamanya baik pula. Contoh nyata dari keadaan perekonomian yang memburuk merupakan terbentuknya krisis ekonomi di tahun 1998. Pada dikala itu terjalin krisis ekonomi 1998, keadaan industri di Indonesia menghadapi keadaan keuangan yang mengkhawatirkan. Badan Pusat Statistik (BPS), industri yang menghadapi perkembangan positif di zona pertanian, gas, listrik, air bersih, pengangkutan serta komunikasi. Sedangkan zona manufaktur menghadapi kesusahan keuangan yang sangat kurang baik. Pada masa itu banyak industri manufaktur menghadapi financial distress ataupun kesusahan keuangan yang besar. Sebagian industri hadapi kesusahan keuangan yang tidak pula berakhir apalagi hingga kini perusahaan industri tersebut tidak mampu lagi mempertahankan *status going concern*-nya sebab menghadapi kerugian yang terus menerus, mempunyai utang yang sangat besar serta kekurangan kas buat membayar utang tersebut, hingga industri tersebut *delisting* oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) (Nugroho & Firmansyah, 2018).

Variabel selanjutnya yang dipakai pada riset ini merupakan manajemen laba yang berakibat pada agresivitas pajak. Manajemen yang terdapat diperusahaan wajib bisa mempertahankan laba yang diperoleh, sehingga bisa menciptakan keuntungan yang besar untuk industri. Namun, dampak dari industri yang mau



mempertahankan laba tersebut industri hendak mencari metode buat melaksanakan pengecilan beban pajak yang semestinya dikeluarkan. Keadaan ini tidak sering terjalin dalam tiap industri yang pada Indonesia serta tidak sering terjalin *trade off* antara agresivitas laporan keuangan lewat manajemen keuntungan. Apabila keuntungan yang diperoleh industri bertambah, hingga beban pajak industri yang wajib dibayarkan bertambah pula dampaknya secara teori agresivitas pajak diperbolehkan dan diterapkan memakai agresivitas pelaporan keuangan, sebab seluruh pembayaran beban pajak industri hendak diterima pada penerima pajak dalam pembangunan nasional (Susanto et al., 2018).

Variabel tambahan lainnya adalah kecakapan manajemen. Manajer merupakan seseorang yang ditunjuk oleh perusahaan yang memiliki wewenang untuk pengambilan keputusan serta menentukan tingkat efisiensi penerapan kebijakan yang dibuat sehingga perusahaan dapat memaksimalkan laba yang diperoleh. Jika seseorang manajer bisa mengambil sikap terkait agresivitas pajak, pastinya manajer tersebut akan mencari cara bagaimana beban yang seharusnya dibayarkan tetap sesuai tetapi jika manajer tersebut mendapatkan tekanan dari posisi yang lebih tinggi, maka akan menjadi hal yang perlu dipertimbangkan lagi. Manajer harus bijaksana dalam mensikapi agresivitas pajak dan harus bisa mempertimbangkan faktor-faktor yang menjadi penghambat terkait pembayaran pajak, jika seorang manajer tidak dapat menjalankan kecakapan sebagai manajer, maka akan berdampak pada reputasi perusahaan tersebut dimata umum (Permata et al., 2021).

Variabel tambahan lainnya adalah koneksi politik. Koneksi politik



merupakan hal yang lumrah dalam menjalin kerjasama antara perusahaan dan pemerintah. Salah satunya untuk mempermudah jalannya perusahaan. Khususnya di Indonesia kedekatan perusahaan dengan pemerintah cukup tinggi. Perusahaan memiliki akses yang mudah dalam menjalin kerjasama tetapi menimbulkan pro dan kontra. Sebagian besar kendali di Indonesia dipegang oleh keluarga, yang juga menimbulkan kecurigaan bahwa perusahaan-perusahaan Indonesia sengaja menjalin hubungan politik untuk kepentingan korporasi, termasuk kepentingan pajak korporasi (Magfira & Murtanti, 2021).

Kajian terhadap penelitian yang dilakukan sangat penting untuk dilakukan penulis karena penulis bisa menemukan dari beberapa penelitian yang sudah dilakukan dan menjadikan sebagai referensi penulis bahwa dalam *financial distress*, manajemen laba, kecakapan manajemen dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh (Permata et al., 2021), dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba Dan Kecakapan Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak” dari pengujian telah dilakukan terlihat adanya kaitan Hasil uji menunjukkan hasil kajian ini dapat digunakan untuk meminimalisir risiko agresivitas pajak perusahaan. Selain itu, juga sebagai peringatan dini bagi wajib pajak untuk melakukan kemungkinan kegiatan penggeledahan, pengawasan dan pemeriksaan. Penelitian pada jurnal (Nugroho & Firmansyah, 2018), dengan judul penelitian “Pengaruh *Financial Distress*, *Real Earnings Management* Dan *Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness*”, dari pengujian yang telah dilakukan tersebut terlihat menunjukkan kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Pada saat yang sama, mengendalikan pendapatan riil



melalui manipulasi penjualan meningkatkan agresivitas pajak.

Pada penelitian (Handayani & Mardiansyah, 2021a), dengan judul penelitian “Pengaruh Manajemen Laba dan *Financial distress* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia”, dari kajian yang telah dilakukan tersebut pada uji telah dilakukan untuk mempelajari faktor-faktor yang mempengaruhi insentif pajak, termasuk manajemen pendapatan dan kesulitan keuangan. Manajemen laba merupakan salah satu faktor yang dapat membuat perusahaan menjadi agresif pajak. Pada penelitian (Kusuma & Firmansyah, 2018), dengan judul “Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Kualitas Auditor Eksternal dan Agresivitas Pajak”, dari pengujian yang telah dilakukan terlihatlah hasil manajemen laba merupakan insentif pajak berupa pengurangan penghasilan untuk mengurangi penghasilan kena pajak. Perusahaan yang lebih agresif melakukan manajemen laba juga meningkatkan agresivitas pajak perusahaan karena beban pajaknya berkurang. Alasan tinggi atau rendahnya agresivitas pajak perusahaan, selain manajemen pendapatan, adalah tata kelola perusahaan.

Beberapa penelitian terdahulu mengenai pengaruh kesulitan keuangan, pengelolaan pendapatan, keterampilan manajerial dan konteks politik terhadap agresivitas pajak, pembahasannya masih kurang penting. Terdapat perbedaan dan persamaan antara penelitian penulis dengan penelitian sebelumnya. Perbedaannya bahwa penelitian sebelumnya yaitu seperti perbedaan antara variabel pada penelitian terdahulu ada yang tidak dimasukan seperti variabel koneksi politik, perbedaan lainya antara lain yaitu pada jenis kriteria sampel karena pada pengambilan kriteria sampel di ukur dan diolah dan disesuaikan dengan variabel



penelitian pada judul yang sudah penulis tentukan dan juga periode tahun penelitian berdebeda dengan periode tahun penelitian sebelumnya terhitung dari lima tahun periode penelitian yang sudah penulis tentukan pada penelitian ini.

Uji penelitian ini memperlihatkan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang besar dibandingkan dengan perusahaan lainnya, maka penulis mengambil sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai sasaran penelitian untuk melakukan perbandingan antar perusahaan. Kemudian, perusahaan manufaktur memiliki berbagai macam subsektor industri, sehingga dapat memperlihatkan bagaimana keadaan pasar modal secara keseluruhan serta homogenitas data dikarena jumlah perusahaan yang banyak. Data yang diperlukan secara keseluruhan dapat mempermudah penulis untuk melakukan penganalisisan dikarenakan banyaknya perbandingan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mencari informasi tentang kewajiban pembayaran pajak perusahaan atau perusahaan yang terlibat dalam rekayasa laba kena pajak. Penelitian ini dilakukan karena belum adanya informasi atau bukti yang relevan tentang agresivitas pajak, sehingga perlu dilakukan penelitian tentang agresivitas pajak dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. Faktor-faktor yang diteliti dalam penelitian ini adalah *financial distress*, manajemen laba, kecakapan manajemen dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak. Variabel-variabel tersebut dipergunakan dalam uji ini karena dianggap dapat berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang dimana penelitian dilakukan kebanyakan pada periode yang lama, sedangkan penulis melakukan penelitian terkait agresivitas pajak sendiri merupakan hal yang cukup diperhatikan pada lima tahun terakhir. Penulis dalam



melakukan penelitian terkait agresivitas pajak pada periode 2016 sampai dengan 2021. Berdasarkan fenomena yang telah disampaikan oleh penulis di latar belakang, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kecakapan Manajemen dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 Sampai Dengan 2021”**.

### **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan yang menjadi pokok bahasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021 ?
2. Bagaimana pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021 ?
3. Bagaimana pengaruh kecakapan manajemen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021 ?
4. Bagaimana pengaruh koneksi politik terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021 ?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan:



1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh kecakapan manajemen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh koneksi politik terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian yang ingin dicapai adalah:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini harus digunakan sebagai bahan bacaan dan referensi untuk para peneliti berikutnya yang ingin mempertimbangkan terkait masalah penelitian ini dan menjadi wadah penelitian awal untuk mengimplementasikan dan mengembangkan ilmu yang diperoleh oleh para peneliti dan menjadi peneliti yang mengalami.

2. Kegunaan Praktis

- a. Bagi Penulis

Dapat mengetahui apakah pengaruh *financial distress*,



manajemen laba, kecakapan manajemen dan koneksi politik berpengaruh besar terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai dengan periode 2021.

b. Bagi Perusahaan

Ini dapat digunakan sebagai pertimbangan seperti informasi dan sarana peningkatan yang diperlukan sehubungan dengan agresivitas pajak di perusahaan manufaktur periode pertukaran Indonesia (BEI) 2016 pada periode 2021.

c. Bagi Akademik

Semoga memotivasi penelitian masa depan harus menjadi dokumen pembelajaran di bidang agresivitas pajak.



## DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, A. Y., & Nuraina, E. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi - Universitas PGRI Madiun*, 5(1), 501–514.
- Faizah, S. N., & Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136–145. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.288>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program* (7th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, H. R., & Mardiansyah, S. (2021a). Pengaruh Manajemen Laba dan Financial distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management, and Business*, 4(2), 311–320.
- Handayani, H. R., & Mardiansyah, S. (2021b). Pengaruh Manajemen Laba Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management, and Business*, 4(2), 311–320.
- Hermawan, R. (2022). Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 381–394. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14138>
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Pengaruh Moderasi Koneksi Politik Terhadap Kepemilikan Keluarga Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indionesia*, 22(1), 46–60.
- Kirana, R., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan, Kecakapan Manajerial Dan Risiko Litigasi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 189–205. <https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/view/3369>
- Kusuma, C. A., & Firmansyah, A. (2018). Manajemen Laba, Corporate Governance, Kualitas Auditor Eksternal Dan Agresivitas Pajak. *TEKUN: Jurnal Telaah Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 108–123.



<https://doi.org/10.22441/tekun.v8i1.2601>

- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–53. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2021). Idiosyncratic return volatility and the role of firm fundamentals: A cross-country analysis. *Global Finance Journal*, 50(1), 41–53. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2021.100667>
- Magfira, D., & Murtanti. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Magfira, D., & Murtanto. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Majid, M., Lysandra, S., Masri, I., & Azizah, W. (2020). Pengaruh Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba AkruaL Dan Rill. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 70–84. <https://doi.org/10.31599/jiam.v16i1.115>
- Monika, N. K. I., & Mertha, M. (2021). Financial Distress dan Opini Audit Sesuai Standar Audit (SA) 706 pada Masa Pandemi Covid-19. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2608. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i10.p16>
- Nugroho, S. A., & Firmansyah, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management Dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness. *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), 163–182. <https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.616>
- Octaviani, R. R., & Sofie, S. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 253–268. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.4848>
- Permata, S. F. I., Nugroho, R., & Muararah, H. S. (2021). Pengaruh Financial Distress, Manajemen Laba Dan Kecakapan Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Info Artha*, 5(2), 93–107.
- Pranoto, B. A., & Widagdo, A. K. (2016). Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness. *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 1(3), 472–486.
- Selistiaweni, S., Arieftiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress Dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak.



*Business Management, Economic, and Accounting National Seminar, 1(1), 1059–1076.*

Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi, 23(1), 10–19.* <https://doi.org/10.24912/je.v23i1.330>

Trisnawati, R., Mardayaningrum, & Laillatul Khotimah. (2018). Determinan Manajemen Laba Akreal Pada Indeks Lq45 Dan Jii Periode 2010-2015. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 3(2), 141–151.* <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i2.6702>

Trisnayanti, Ida Ayu Ivon; Jati, I. K. (2017). Pengaruh Self Assessment System, Pemeriksaan Pajak, dan Penagihan Pajak pada Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN). *Akuntansi Universitas Udayana, 13(1), 292–310.* <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/13012>

Widyawati, R. F. (2017). Analisis Keterkaitan Sektor Pertanian Dan Pengaruhnya Terhadap Perekonomian Indonesia (Analisis Input Ouput). *Jurnal Economia, 13(1), 14.* <https://doi.org/10.21831/economia.v13i1.11923>

Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis, 15(2), 82–88.*