

**PENGARUH *TAX ACCOUNTING CHOICES, DEFERRED TAX EXPENSE*  
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode 2010-2014)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar**

**Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

**Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**Nama : Nanik Nurjayanti**

**Nim : 43211120065**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nanik Nurjayanti

NIM : 43211120065

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Februari 2017

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Nanik Nurjayanti

NIM : 43211120065

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nanik Nurjayanti  
NIM : 43211120065  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Accounting Choices, Deffered Tax Expense* dan *Firm Size* Terhadap Tax Agresiveness. (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2010-2014)  
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Februari 2017

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Dr. Hamovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 4/3/17

Ketua Penguji,

Minanari, SE., M.Si.

Tanggal : 4/3/2017

Dekan,

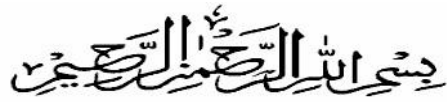
Dr. Hamovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 4/3/17

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Dr. Hamovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 4/3/17



## KATA PENGANTAR

*Assalamu' alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Alhamdulillah, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya, sehingga dengan izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Tax Accounting Choices, Deffered Tax Expense* dan *Firm Size* Terhadap *Tax Aggressiveness*”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini masih jauh dari sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan pemahaman, pengetahuan dan kemampuan penulis. Namun demikian penulis berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini berdasarkan ketentuan yang telah ditentukan.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

3. Seluruh dosen – dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Suami Tercinta “Adi Kurniawan”, Kedua orang tua, Kakak dan adik yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
5. Sahabat terbaik ibu Agustine Dwi Anika dan Rosmini yang tanpa lelah dan bosan memberikan dukungan moril sehingga skripsi ini bisa terselesaikan.
6. Teman – teman seperjuangan jurusan Akuntansi S1 Angkatan 20 atas indahnya kebersamaan dan ukhuwah selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Serta semua pihak yang terlalu banyak sehingga tidak bisa disebutkan satu persatu sehingga terwujudnya penulisan ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh sekali dari sempurna, untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan dan wawasan bagi kita semua. Aamiin...

*Wassalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 25 Februari 2017

Nanik Nurjayanti

## DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	9
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
B. Penelitian Terdahulu .....	20
C. Kerangka Pemikiran.....	34
D. Hipotesis.....	37



<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
A. Karakteristik Populasi Penelitian .....	42
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
C. Desain Penelitian.....	44
D. Definisi Operasional Variabel.....	44
E. Pengukuran Variabel.....	48
F. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
G. Tehnik Pengumpulan Data .....	50
H. Metode Analisis Data .....	51
<b>BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
A. Deskripsi Subjek Penelitian .....	58
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	58
C. Uji Asumsi Klasik .....	61
D. Uji Kesesuaian Model .....	67
E. Uji Hipotesis .....	69
F. Pembahasan .....	73
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>80</b>
A. Simpulan .....	80
B. Saran .....	67
DAFTAR PUSTAKA .....	83
LAMPIRAN.....	87

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2012-2016 .....	2
1.2 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak menurut Jenis Pajak di Indonesia.....	3
2.1 Pemilihan Kebijakan Akuntansi ( <i>Accounting Choices</i> ) .....	19
2.2 Ringkasan Hasil Penelitian – Penelitian Sebelumnya ( <i>Tax Aggressiveness</i> )....	29
2.3 Ringkasan Hasil Penelitian-Penelitian Sebelumnya ( <i>Tax Accounting Choices</i> ) .....	31
2.4 Ringkasan Hasil Penelitian – Penelitian Sebelumnya ( <i>Deffered Tax Expense</i> ) .....	32
2.5 Ringkasan Hasil Penelitian-Penelitian Sebelumnya ( <i>Firm Size</i> ).....	33
3.1 Variabel dan Pengukurannya .....	48
3.2 Seleksi Sampel.....	50
4.1 Statistik Deskriptif .....	59
4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorizing .....	62
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
4.4 Hasil Uji Glejser Coefficients a .....	66
4.5 Hasil Uji Uji Autokorelasi .....	67
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68
4.7 Hasil Uji F ANOVA <sup>a</sup> .....	68
4.8 Hasil Uji t .....	69
4.9 Hasil Linier Berganda .....	71



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis.....	37
4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan P-Plot setelah <i>Winsorizing</i> .....	63
4.2 <i>Scatter Plot</i> Heteroskedastisitas .....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
A Daftar sampel perusahaan.....	87
B Data sampel perusahaan .....	89
C Hasil Output SPSS .....	95

