

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana**



Nama : Indah Setioningrum

NIM : 43217120075

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indah Setioningrum
NIM : 43217120075
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Sidang : 29 Maret 2022



Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

285

$$\overbrace{a_1 \dots a_n}^k = b$$

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04221174



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indah Setioningrum

NIM : 43217120075

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi saya adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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.

MERCU BUANA

Jakarta, 31 Maret 2022



Indah Setioningrum

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, anugerah, dan karunia-Nya kepada penulis, serta shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak”. skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dalam penyusunan skripsi dan tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Bapak Feber Sormin, SE, M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis berterima kasih atas izin Allah SWT serta pihak-pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Untuk orang tercinta dan adik saya yang selalu memberi do'a dan semangat serta memberi nasehat kepada saya.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Untuk Sadad Albarkah, Siti Fauziah N.S, Deviani Rumasta dan Ni Putu Gita D.F yang telah mendukung dan memotivasi selalu.
7. Pihak - pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 31 Maret 2022

Indah Setioningrum

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Pengertian Pajak	12
3. Agresivitas Pajak.....	13
4. Manajemen Laba	15
5. Profitabilitas	21
6. <i>Leverage</i>	24
7. Penelitian Terdahulu.....	26
B. Rerangka Pemikiran	32
1. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	32

2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	34
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	35
C. Hipotesis.....	37
BAB III	38
METODE PENELITIAN	38
A. Waktu dan Tempat Penelitian	38
B. Desain Penelitian.....	38
C. Definisi dan Operasional Variabel	38
1. Variabel Dependen	39
2. Variabel independen	40
1. Manajemen Laba.....	40
2. Profitabilitas	42
3. <i>Leverage</i>	43
D. Populasi dan Sampel penelitian.....	44
1. Populasi.....	44
2. Sampel	45
E. Teknik pengumpulan data	47
F. Metode Analisis.....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Normalitas	49
b. Uji Multikolonieritas.....	50
c. Uji Autokolerasi	50
d. Uji Heteroskedastisitas.....	51
3. Uji Kesesuaian Model.....	52
a. Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	52
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	52
4. Uji Hipotesis	53
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	53
b. Uji Regresi Linier Berganda	54

BAB IV	55
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
A. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Hasil Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolonieritas.....	60
3. Uji Autokorelasi	61
4. Uji Heterokedastisitas	63
B. Uji Kesesuaian Model.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
2. Uji Statistik F	66
C. Uji Hipotesis	67
1. Uji Statistik T	67
2. Uji Regresi Linier Berganda	69
BAB V.....	76
SIMPULAN DAN SARAN	76
A. SIMPULAN.....	76
B. SARAN	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	82

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	2
2.1	Rerangka Pemikiran.....	32
4.1	Hasil Uji Scatterplot	64



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	27
3.1	Definisi dan Operasional Variabel.....	44
3.2	Daftar Kriteria Sampel Penelitian.....	46
3.3	Daftar Perusahaan Sampel.....	46
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	60
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	61
4.4	Hasil Uji Autokorelasi	62
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	65
4.6	Hasil Uji Statistik F.....	66
4.7	Hasil Uji Statistik T	67
4.8	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	69

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
5.1	Daftar Sampel Perusahaan.....	82
5.2	Tabulasi Agresivitas Pajak.....	83
5.3	Tabulasi Manajemen Laba.....	85
5.4	Tabulasi Profitabilitas.....	87
5.5	Tabulasi <i>Leverage</i>	89
5.6	Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	92
5.7	Hasil Uji Normalitas.....	92
5.8	Hasil Uji Multikolonieritas	92
5.9	Hasil Uji Autokorelasi	93
5.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	93
5.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	93
5.12	Hasil Uji Statistik F.....	94
5.13	Hasil Uji Statistik T	94
5.14	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	94