

PENGARUH RASIO *LEVERAGE* DAN MANAJEMEN
LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Aneka Industri di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017 - 2019)

SKRIPSI

9/01/2021

A Febrian K



UNIVERSITAS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
MERCU BUANA

Mawar Aprillia Rizkyka
43217010060

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020

PENGARUH RASIO *LEVERAGE* DAN MANAJEMEN
LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Aneka Industri di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017 - 2019)

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta



Mawar Aprillia Rizkyka
43217010060

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mawar Aprillia Rizkyka

NIM : 43217010060

Program Studi : S1 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 Januari 2021



(Mawar Aprillia Rizkyka)
NIM: 43217010060

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Mawar Aprillia Rizkyka
NIM : 43217010060
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Rasio Leverage Dan Manajemen Laba Akrua Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 11 Februari 2021

Pembimbing



Febrian Kwarto, SE, M.Ak, CA, ACPA
Tanggal : 18 Februari 2021

Ketua Penguji



Afly Yessie, SE, M.Si, Ak, CA, CPA
Tanggal : 18 Februari 2021

MERCU BUANA

Dekan Fakultas
Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnovinsyah, AK, M.Si, CA
Tanggal :

Ketua Program Studi
Akuntansi S1



Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak
Tanggal :

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh rasio leverage dan manajemen laba akrual terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Rasio leverage diukur dengan rumus perhitungan *Deb to Assets Ratio*. Manajemen laba akrual diukur dengan melihat nilai *Discretionary Accruals*. Agresivitas Pajak diukur dengan *Effective Rate Tax*. Data sekunder untuk penelitian ini diperoleh dari website resmi BEI. Dalam penelitian ini perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 3 tahun yakni dari 2017 sampai dengan tahun 2019 yang akan menjadi populasi. Untuk melakukan pengambilan data peneliti menggunakan metode *purposive sampling*, maka diperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan. Hasil penelitian ini adalah (1) Rasio Leverage berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak (2) Manajemen Laba Akrual tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Rasio Leverage, Manajemen Laba Akrual, Agresivitas Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aimed to determine the effect of leverage ratios and accrual earnings management on tax aggressiveness in various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Leverage ratio is measured by the formula for calculation the Deb to Assets Ratio. Accrual earnings management is measured by looking at the value of Discretionary Accruals. Tax Aggressiveness is measured by the Effective Rate Tax. In this study, various manufacturing industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for 3 years from 2017 to 2019 will become the population. For data collection researchers used purposive sampling method, then obtained a sample of 8 companies. The results of this study are (1) Leverage Ratio has an effect on Tax Aggressiveness (2) Accrual Management has no effect on Income Tax Aggressiveness.

Keywords: Leverage Ratio, management is Accrual Income, Tax Aggressiveness.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Rasio Leverage Dan Manajemen Laba Akrual Terhadap Agresivitas Pajak”**. (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019) Skripsi ini merupakan persyaratan 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 serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Febrian Kwarto SE.,M.Ak.,CA.,ACPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Hamovinsah, Ak.,Msi.,CA.,CIPSAS.,CMA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,Ak.,M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa selalu memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti kepada penulis.
6. Sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis, Clara Moralisa dan Silvia Intan Bari'ah yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 30 Januari 2021
Penulis,



Mawar Aprillia Rizkyka
NIM: 43217010060

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kegunaan Penelitian	8
1. Kegunaan Aspek Teoritis	8
2. Kegunaan Aspek Praktis.....	8
BAB II PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi.....	9
2. Teori <i>Stakeholders</i>	10
3. Teori Legitimasi	11
4. Rasio Leverage.....	12
5. Manajemen Laba Aktual	15
B. Perpajakan.....	22
1. Fungsi Pajak.....	23
2. Ekonomi Perencanaan Pajak.....	24
3. Agresivitas Pajak.....	25
4. Peraturan Perpajakan di Indonesia.....	26

C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	29
1. Pengaruh Rasio <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2. Pengaruh Manajemen Laba Aktual terhadap Agresivitas Pajak.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Objek dan Metode Penelitian yang Digunakan.....	34
1. Objek Penelitian.....	34
2. Metode Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian	34
C. Definisi Variabel, Operasional Variabel Dan Skala	35
1. Definisi Variabel Penelitian.....	35
2. Operasionalisasi Variabel	38
D. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	39
1. Sumber Data.....	39
2. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Populasi dan Sampel	40
1. Populasi	40
2. Sampel	42
F. Rancangan Ujian Hipotesis.....	42
1. Uji Asumsi Klasik	42
2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
3. Uji Hipotesis	46
BAB IV PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum.....	48
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	48
B. Analisis Data.....	49
1. Menentukan Variabel Dependen dan Independen	49
2. Statistik Deskriptif.....	49
3. Menghitung Manajemen Laba Aktual.....	50
C. Hasil Analisis Uji Asumsi Klasik	51
1. Uji Normalitas	51

2. Uji Multikolonieritas	52
3. Uji Heteroskedastisitas	52
4. Uji Autokorelasi	53
D. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	54
E. Pengujian Hipotesis	55
1. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	55
2. Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	56
3. Koefisien Determinasi (R^2)	57
F. Pembahasan	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Hal
1.1	Data Agresivitas Pajak.....	3
3.1	Operasional Variabel	39
3.2	Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	41
4.1	Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	48
4.2	Statistik Deskriptif.....	50
4.3	Uji Multikolinearitas.....	52
4.4	Hasil Uji Autokorelasi	54
4.5	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4.6	Hasil Uji t.....	55
4.7	Hasil Uji F.....	56
4.8	Hasil Koefisien Determinasi	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Hal
2.1	Kerangka Pemikiran	33
4.1	Uji Normalitas	51
4.2	Uji Heteroskedastisitas	53



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No	Keterangan	Hal
I.	Data Perhitungan Ratio Leverage Tahun 2017, 2018, 2019 (%) ...	65
II.	Data Manajemen Laba Tahun 2017, 2018, 2019 (dalam rupiah) ...	66
III.	Perhitungan <i>Nondiscretionary Accruals</i>	67
IV.	Tabel Gresivitas Pajak.....	68



UNIVERSITAS
MERCU BUANA