

PENGARUH KEBIJAKAN AKUNTANSI, *DEFERRED TAX*

***ASSET, FIRM SIZE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Makanan & Minuman

Tahun 2020 - 2022 di data Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program Studi SI Akuntansi



EFRASIA WELE

43220110123

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

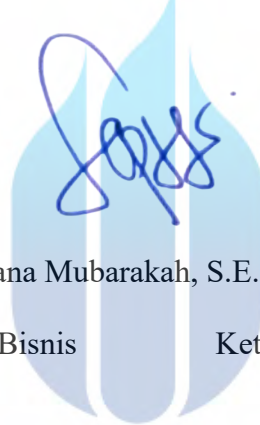
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Efrasia Wele
NIM : 43220110123
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kebijakan Akuntansi, Deferred Tax Asset, Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04244150



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Kebijakan Akuntansi, *Deffered Tax Asset*, *Firm Size*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur Makanan dan minuman tahun 2020 – 2022 di Bursa
Efek Indonesia).

Nama : Efrasia Wele

Nim : 43220110123

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka ,penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 9 Agustus 2024



Efrasia Wele

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan berjudul “**Pengaruh Kebijakan Akuntansi, *Deferred Tax Asset*, *Firm Size*, Terhadap Agresivitas Pajak**”. Adapun skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Mercubuana Jakarta.

Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis berusaha semaksimal mungkin agar penyusunan skripsi ini berhasil dengan sebaik-baiknya sehingga dapat diterima dan disetujui pada saat sidang skripsi. Bersama ini pula dengan segala kerendahan hati, penulis menghantarkan banyak terimakasih kepada pihak yang mendukung :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat berupa kekuatan dan kelancaran dalam bertindak dan berpikir untuk penyusunan proposal skripsi ini.
2. Bapak Prof.Dr.Ir.Andi Adriyansyah. M.Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana
3. Ibu Nurul Hidayah , M,Si,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis
4. Ibu Septyana Mubrasah,SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing Utama dalam proses pembuatan penyusunan skripsi ,atas bimbingan,saran,dan motivasi yang diberikan.
5. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE,M.Si,Ak selaku pembimbing Akademik

6. Ibu Diah Iskandar ,SE,M.Si selaku penasihat akademik.
7. Seluruh Dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis yang telah memberikan banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat.
8. Orang Tua dan saudara-saudara kami ,atas doa ,bimbingan serta kasih sayang yang selalu tercurah selama ini.
9. Kedua Anak & suami yang mana telah mendukung penuh atas penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-Teman seperjuangan yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan penelitian ini.
11. Dan semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna.Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Agustus 2024

Efrasia Wele

ABSTRACT

This research was conducted to determine the effect of Accounting Policy, Deffered Tax Assets, Firm Size on tax aggressiviness. The sample used in this research was 23 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2020 - 2022 period. The data collection method uses purposive sampling using certain criteria. The analysis used to process the data is multiple linear regression analysis with the SSPS version 25 program. Accounting policy is measured by selecting the FIFO method with dummy variables, while for deferred tax assets it is compared with sales. And firm size is measured by using the natural logarithm of total assets.

The results of this study found that accounting policy does not have a significant effect on tax aggressiveness. Deffered Tax Assets do not have a significant effect on tax agressiveness and firm size has a significant effect on tax aggressiveness. Therefore, Accounting Policies measured using the FIFO and Deffered Tax Assets methods cannot be used as indicators of tax aggressiveness.

Keywords : Accounting policy, Deffered Tax Assets, Firm Size



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh Kebijakan Akuntansi, *Deffered Tax Asset*, *Firm Size* terhadap Agresivitas Pajak. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 23 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 - 2022. Metode pengambilan data memakai *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu. Analisis yang digunakan untuk melakukan pengolahan data adalah analisis regresi linear berganda dengan program *SPSS versi 25*. Kebijakan akuntansi diukur dengan pemilihan metode FIFO dengan variabel *dummy*, sedangkan untuk *deffered tax asset* membandingkan dengan penjualan (*sales*) dan untuk *firm size* diukur dengan melakukan logaritma natural total asset .

Hasil penelitian ini menemukan bahwa kebijakan akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Deffered tax asset* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dan *firm size* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Oleh karena itu Kebijakan Akuntansi yang diukur dengan metode FIFO dan *Deffered Tax Asset* tidak bisa di jadikan indikator Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: *Kebijakan Akuntansi, Deferred Tax Asset, Firm Size*



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi	9
2. Variabel Dependen Agresivitas Pajak.....	10
3. Variabel Independen Kebijakan Akuntansi	14
4. Variabel Independen <i>Deffered Tax Asset</i>	16
5. Variabel Independen <i>Firm Size</i>	18
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	21
1. Pengaruh Kebijakan Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2. Pengaruh <i>Deferred Tax Asset</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	23
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak	24

C. Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Defenisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	26
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	30
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data.....	33
1. Statistik Deskriptif	33
2. Uji Asumsi Klasik.....	33
A. Uji Normalitas	33
B. Uji Multikolinearitas	34
C. Uji Heteroskedastisitas	34
D. Uji Autokorelasi	35
3. Uji Kesesuaian Model.....	35
4. Uji Hipotesis	36
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Onjek Penelitian	38
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
C. Uji Asumsi Klasik	41
1. Uji Normalitas	41
2. Uji Multikolonieritas.....	43
3. Uji Autokolerasi.....	44
4. Uji Heterokedastisitas	45
D. Uji Hipotesis	46
1. Uji Koefisien Determinasi.....	46
2. Uji F (Kesesuaian Model)	47
3. Uji t	48
E. Analisis Regresi Berganda	49
F. Pembahasan Hasil.....	50
1. Pengaruh Kebijakan Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak.....	50

2. Pengaruh <i>Deferred Tax Asset</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak	53
BAB V	56
KESIMPULAN DAN SARAN	56
A. Kesimpulan	56
B. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	60



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia tahun 2020 – 2022.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Defenisi Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2 Daftar Kriteria Sampel.....	31
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	32
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji One Sample K- S.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikoloniaeritas.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi Sebelum Cochrane Orcutt	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokolerasi.....	45
Tabel 4.7 Hasi Uji Heterokedastisitas.....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	48

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	60
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Perusahaan Sampel.....	61
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	63

