

**PENGARUH MANIPULASI LABA TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**FIRMANDES SAMOSIR  
NIM 1181902007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2020**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Firmandes Samosir**

**NIM : 1181902007**

**Tanda Tangan : **

**Tanggal : 21 Februari 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

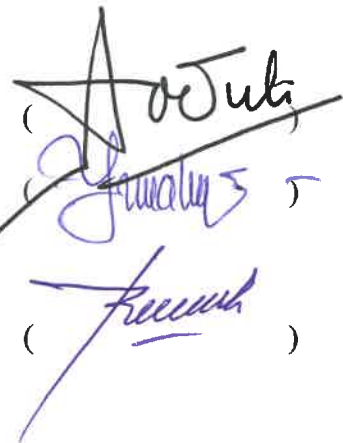
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Firmandes Samosir  
NIM : 1181902007  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Manipulasi Laba terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA  
Penguji II : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si  
Penguji II : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., MSi.,  
Ak., CA., CPMA., CPA



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 21 Februari 2020

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan Tugas Akhir;
2. Rene Johannes, SE., MSi., M.M., M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA selaku dosen pembahas dalam seminar proposal yang telah memberikan banyak masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis;
3. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen penguji dalam sidang Tugas Akhir yang telah memberikan masukan yang bermanfaat untuk Tugas Akhir ini;
4. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
5. Rekan-rekan di kelas karyawan yang selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
6. Rekan kerja yang telah memberikan semangat dan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir sembari melaksanakan pekerjaan sehari-hari. Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam Tugas Akhir ini sehingga penulis sangat mengharapkan masukan dan saran dari setiap pembaca. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Februari 2020



Firmandes Samosir

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Firmandes Samosir  
NIM : 1181902007  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Manipulasi Laba terhadap Agresivitas Pajak  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur)**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal: 21 Februari 2020

Yang menyatakan,



(Firmandes Samosir)

**PENGARUH MANIPULASI LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

**Firmandes Samosir**

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manipulasi laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018. Sampel dalam penelitian ini adalah 65 perusahaan sektor industri manufaktur. Metode pengumpulan data menggunakan *purposive sampling method*. Manipulasi laba diukur dengan menggunakan *Beneish M-score model* dan agresivitas pajak dihitung dengan menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manipulasi laba tidak berpengaruh signifikan dalam memberikan kontribusi terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, manipulasi laba, *effective tax rates*, *Beneish M-score*

**THE EFFECT OF ACCOUNTING IRREGULARITIES ON TAX  
AGGRESSIVENESS**

*(Empirical Study on Manufacturing Industry Sector Companies)*

**Firmandes Samosir**

---

***ABSTRACT***

*The purpose of this research is to analyze the effect of accounting irregularities against tax aggressiveness on the manufacturing industry sector companies listed in the Indonesia Stock Exchange 2016-2018 period. The sample in this study is totalling 65 companies. The method of data collection used purposive sampling method. Beneish's M-score model is used to measure accounting irregularities and tax aggressiveness is measured by the Effective Tax Rate (ETR). The results showed that no significant relationship exists between accounting irregularities and tax aggressiveness.*

*Keywords: tax aggressiveness, accounting irregularities, effective tax rates, Beneish's M-score,*

**DAFTAR ISI**

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>1. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	13
1.4.2 Manfaat Praktis.....	14
<b>2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	15
2.1 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya .....	15
2.1.1 Konsep.....	15
2.1.1.1 Pajak .....	15
2.1.1.2 Agresivitas Pajak .....	15
2.1.1.3 Hubungan Negara, Manajemen dan Shareholder.....	17
2.1.1.4 Pemeriksaan Pajak.....	18
2.1.1.5 Manipulasi Laba .....	20
2.1.2 Review Penelitian Sebelumnya .....	23
2.1.3 Hipotesis .....	25
<b>3. METODE PENELITIAN</b> .....	27
3.1 Populasi dan Sampel.....	27



3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.3	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	29
3.3.1	Variabel Dependen .....	29
3.3.2	Variabel Independen.....	30
3.3.3	Variabel Kontrol.....	32
3.3.3.1	<i>Earning Before Extraordinary Items (EARN)</i> .....	32
3.3.3.2	<i>Total Asset (SIZE)</i> .....	34
3.3.3.3	<i>Leverage (LEV)</i> .....	35
3.3.3.4	<i>Intangible Assets (INT)</i> .....	35
3.3.3.5	<i>Year Difference (YEAR)</i> .....	36
3.4	Metode Analisis Data .....	36
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	36
3.4.2	Pengujian Model Regresi Data Panel.....	37
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.4.3.1	Uji Normalitas .....	37
3.4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	38
3.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	38
3.4.3.4	Uji Autokorelasi .....	38
3.4.4	Analisis Regresi.....	39
3.4.5	Model Penelitian.....	40
<b>4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1	Gambaran Umum Sampel.....	41
4.2	Hasil Penelitian .....	42
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	42
4.2.2	Metode Estimasi Data Panel .....	44
4.2.2.1	Pengujian Model Regresi Data Panel.....	44
4.2.2.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	46
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3.1	Uji Normalitas.....	50
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas .....	50
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.2.3.4	Uji Autokorelasi .....	52

4.2.4	Pengujian Hipotesis.....	52
4.2.5	Pembahasan Hasil Penelitian .....	55
4.2.5.1	Pengaruh Manipulasi Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	55
4.2.5.2	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Agresivitas Pajak.....	57
<b>5.</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>63</b>
5.1	Simpulan .....	63
5.2	Saran .....	63
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak 2016-2018 ..... 2

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 40

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Seleksi Sampel .....	27
Tabel 4.1 Hasil Seleksi <i>Purposive Sampling</i> .....	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i> .....	44
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i> .....	45
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i> .....	46
Tabel 4.6 <i>Chow Test</i> .....	47
Tabel 4.7 <i>Hausman Test</i> .....	48
Tabel 4.8 <i>Breusch and Pagan Lagrangian Multiplier Test</i> .....	49
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Normalitas Residual .....	50
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.13 Nilai $\text{Prob}> z $ .....	53

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan yang Digunakan.....	72
Lamiran 2 Rekapitulasi Data untuk Variabel AI .....	75
Lamiran 3 Rekapitulasi Data pada Model Penelitian.....	80