

**PENGARUH PAJAK AGRESIF TERHADAP AGRESIVITAS  
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA  
TAHUN 2008-2013**



**OLEH:  
ANDREAS BUDIMAN  
3203012113**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016**

**PENGARUH PAJAK AGRESIF TERHADAP AGRESIVITAS  
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA  
TAHUN 2008-2013**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**ANDREAS BUDIMAN**  
3203012113

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2016

# PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andreas Budiman

NRP : 3203012113

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Agresif Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia Tahun 2008-2013

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 25 Agustus 2016

Yang menyatakan



(Andreas Budiman)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

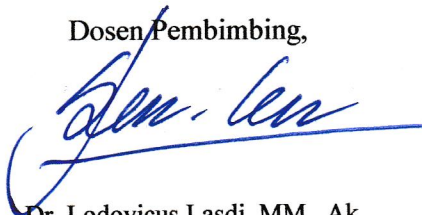
## PENGARUH PAJAK AGRESIF TERHADAP AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA TAHUN 2008-2013

Oleh:

ANDREAS BUDIMAN  
3203012113

Telah disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lasdi', with a long horizontal line extending to the right.

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.  
Tanggal:

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Andreas Budiman NRP 3203012113

Telah diuji pada tanggal 14 september 2016 dan dinyatakan lulus oleh

Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston O. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA  
NIK. 321.03.0566

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat serta kasih-Nya sehingga penulisan Skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Agresif Terhadap Agresivitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia Tahun 2008-2013” dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Skripsi ini diajukan guna memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam pembuatan Skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, kritik, saran, bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan berkat dan membimbing selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Yth. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., Dekan Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya.
3. Yth. Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya.
4. Yth. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., selaku Dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan banyak dukungan, masukan dan kritik dengan penuh kesabaran dalam penulisan Skripsi ini.

5. Ytk. Orang tua penulis yang selalu memberi semangat, kasih sayang, doa dan dukungan baik untuk menyelesaikan Skripsi ini dengan baik.
6. Teman seperjuangan Ankus, Tina, Stefany, dan Sunjaya yang saling memberikan saran dengan penulis serta memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-Teman seperjuangan kuliah paulin, ricard, ellen, meliawati, marina, ryan, anggriani, michael, dewa, dan teman-teman lain yang namanya tidak bisa disebutkan satu-persatu.
8. Teman-Teman HMJA yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk mengerjakan skripsi.
9. Teman-teman Angkatan 2012 yang tidak bisa disebutkan satu-persatu namanya yang saling menyemangati, memberikan hiburan, dan saling meningkatkan skripsi masing-masing.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Maka dari itu, penulis berharap memperoleh kritik dan saran dari pembaca untuk penyempurnaan Skripsi ini.

Surabaya, 25 Agustus 2016

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	11
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	31
2.4 Model Analisis .....	33



### BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian .....	34
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi dan Operasional Variabel.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	39
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	39
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	40
3.6 Teknik Analisis Data .....	40

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Karakteristik Objek Penelitian .....	46
4.2 Deskripsi Data .....	46
4.3 Analisis Data .....	50
4.4 Pembahasan .....	58

### BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan .....	63
5.2 Keterbatasan .....	63
5.3 Saran .....	63

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang .....	10
Tabel 3.1 Ketentuan Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi...	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Frekuensi LCF .....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi FOR.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Reduksi <i>Outlier</i> .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Sesudah Reduksi <i>Outlier</i> .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterodiktas.....	54
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis .....	56
Tabel 4.13 Hasil Hipotesis.....	58

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis .....	33

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan
- Lampiran 2. Data Perusahaan Sampel
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolonieritas
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Koefisien Determinasi
- Lampiran 8. Uji F
- Lampiran 9. Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Pajak adalah sebuah kewajiban bagi orang pribadi dan badan usaha kepada negara atas semua penghasilan yang didapat. Nilai pendapatan yang tinggi otomatis beban pajak perusahaan juga tinggi, perusahaan cenderung melakukan tindakan pajak agresif untuk menurunkan beban pajak perusahaan. Pajak agresif adalah suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk menurunkan nilai laba kena pajak dengan melakukan perencanaan pajak. Nilai laba yang rendah akan berdampak buruk bagi reputasi perusahaan, sehingga biasanya perusahaan akan melakukan agresivitas pelaporan keuangan. Agresivitas pelaporan keuangan adalah tindakan menaikkan nilai laba dengan melakukan manajemen laba. Oleh karena itu tujuan penelitian ini adalah menguji pengaruh pajak agresif terhadap agresivitas pelaporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan desain kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang diperoleh dari *website* BEI. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Obyek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2008-2013 dengan sampel 35 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak agresif tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pelaporan keuangan yang dilakukan perusahaan, variabel kontrol *pretax return on asset*, *leverage*, akumulasi laba rugi fiskal, kegiatan operasi luar negeri juga tidak berpengaruh signifikan sedangkan variabel kontrol ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pelaporan keuangan.

**Kata Kunci:** Pajak Agresif, Agresivitas pelaporan keuangan, *Leverage*, *Pretax Return on Asset*.

## **ABSTRACT**

*Tax is an obligation for private persons and entities to the state on all income earned. The automatic high income tax burden of companies is also high, companies tend to act aggressively to reduce the tax burden of corporate taxes. Aggressive tax is an action taken by companies to reduce the taxable income with tax planning. The low income will adversely affect the company's reputation, so it is usually the company will make financial reporting aggressiveness. Aggressiveness of financial reporting is to increase the income of the action by performing earnings management. Therefore the aim of this study was to test the effect of aggressive tax on financial reporting aggressiveness.*

*This study used quantitative design and hypothesis testing. The data used is quantitative data in the form of annual financial statements of companies acquired BEI website. Data were analyzed using multiple regression analysis. The object of research is manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the period 2008-2013 with a sample of 35 companies selected by purposive sampling technique.*

*The results showed that aggressive tax does not significantly influence the aggressiveness of financial reporting by the company, the control variable pretax return on assets, leverage, accumulated income tax losses, foreign operations are not significant while the control variables firm size positively influence the aggressiveness of financial reporting ,*

**Keywords:** *Aggressive tax, financial reporting aggressiveness, Leverage, pretax return on assets.*