



**PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI
PENYIMPANGAN AKUNTANSI, AKTIVITAS
LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017)**

Oleh :
PRASETYO SINGGIH NUGROHO
NIM. 2015-12-226

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI
PENYIMPANGAN AKUNTANSI, AKTIVITAS
LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

PRASETYO SINGGIH NUGROHO

NIM. 2015-12-226

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**


**PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI PENYIMPANGAN
AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017)**

Oleh :
Prasetyo Singgih Nugroho
NIM. 2015-12-226

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

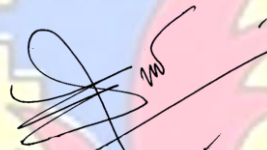
Kudus, 24 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. I. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Febra Roblyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Bertaqwalah kepada Allah, maka Dia akan membimbingmu. Sesungguhnya Allah mengetahui sesuBukankah kami telah melapangkan dadamu, dan kami pun telah menurunkan beban darimu, yang memberatkan punggungmu, dan kami tinggikan sebutan namamu bagimu. Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmu-lah engkau berharap” (Q.S. *Asy-Syarah*: 1-8).

PERSEMBAHAN:

- Allah SWT
- Rosulullah Muhammad Saw
- Kedua orang tuaku tercinta Bapak (H.Sukarso) dan Ibu (Hj.Suniah) yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan.
- Kakak dan adikku tersayang Wildan dan Nanda Kusuma .
- Teman dan sahabatku.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI PENYIMPANGAN
AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017)**

Oleh :
PRASETYO SINGGIH NUGROHO
NIM. 2015-12-226

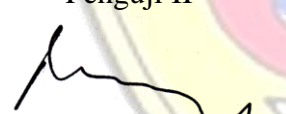
Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari sabtu, tanggal
24 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Penguji II

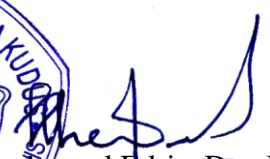

Dennyca Hendriyanto, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

Penguji III


Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Ak.
NIDN. 0608048804

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Moedjamad Hdris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI PENYIMPANGAN
AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI PENYIMPANGAN AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Agustus 2019
Penyusun,



Prasetyo Singgih N
NIM. 2015-12-226

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action taken by a company to minimize the tax burden that must be paid. Tax aggressiveness can be done by the method of accrual earnings management and real earnings management which consists of accounting deviations, abnormal operating cash flows, discretionary expenses, overproduction. The purpose of this study is to test whether influence of accounting deviation, abnormal operating cash flows, discretionary expenses, overproduction and accrual earnings management on tax aggressiveness. The population are the annual financial statements of manufacturing and mining companies for the period 2013-2017 which have been published on the IDX. The sampling technique was purposive sampling with a total of 225 samples. The analysis used is Data Panel Regression with the help of Microsoft Excel and Eviews 7. The results of hypothesis testing indicate that accounting deviations, abnormal operating cash flows, discretionary expenses, overproduction and accrual earnings management has no influence on tax aggressiveness.

Keywords : tax aggressiveness, abnormal operating cash flows, discretionary expenses, overproduction, accrual earnings management



ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah tindakan yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayar . Agresivitas pajak dapat dilakukan dengan metode manajemen laba akrual dan manajemen laba riil yang terdiri dari penyimpangan akuntansi, arus kas operasi abnormal, beban-beban diskresioner, *overproduction*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh penyimpangan akuntansi, arus kas operasi abnormal, beban-beban diskresioner, *overproduction* dan manajemen laba akrual terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan adalah laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur dan pertambangan periode 2013-2017 yang telah dipublikasi di BEI. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dengan total 225 sampel. Analisis yang digunakan adalah Regresi Data Panel dengan bantuan program *Microsoft Excel* dan *Eviews 7*. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa penyimpangan akuntansi, arus kas operasi abnormal, beban-beban diskresioner, *overproduction* dan manajemen laba akrual tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Arus Kas Operasi Abnormal, Beban-Beban Diskresioner , *Overproduction*, Manajemen Laba Akrual

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH MANAJEMEN LABA MELALUI PENYIMPANGAN AKUNTANSI, AKTIVITAS LABA RIIL DAN AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 -2017)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi program strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, sehingga dapat diselesaikannya penyusunan skripsi ini, yaitu :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Idris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Progdil Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.si, Akt. & Bapak Febra Robiyanto, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dengan cara penyampaian yang baik.

5. Seluruh karyawan Universitas Muria Kudus.
6. Kepada kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam kehidupan saya sampai detik ini.
7. Kepada pimpinan kerja saya di PT. Djarum Kudus.
8. Kepada teman dan sahabat yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu segala saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Kudus, 24 Agustus 2019

Penulis



Prasetyo Singgih N

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	9
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	16
2.1.2.1 Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak	17
2.1.3 Penyimpangan Akuntansi.....	18
2.1.4 Manajemen Laba Riil	19
2.1.5 Manajemen Laba AkruaI	22
2.2. Penelitian Terdahulu.....	25

2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh Penyimpangan Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak	31
2.4.2. Pengaruh Arus Kas Operasi <i>Abnormal</i> Terhadap Agresivitas pajak ...	32
2.4.3. Pengaruh Beban-Beban Diskresioner Terhadap Agresivitas pajak	34
2.4.4. Pengaruh <i>Overproduction</i> Terhadap Agresivitas pajak	36
2.4.5 Pengaruh Manajemen Laba AkruaI Terhadap Agresivitas Pajak	37
BAB III	39
METODE PENELITIAN	39
3.1. Rancangan Penelitian	39
3.2. Variabel Penelitian	39
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
1. Agresivitas Pajak	40
2. Penyimpangan Akuntansi	41
3. Arus Kas kegiatan Operasi <i>Abnormal</i>	42
4. Beban-Beban Diskresioner	42
5. <i>Overproduction</i>	43
3.4. Jenis dan Sumber Data	45
3.5. Populasi dan Sampel	45
3.6. Pengumpulan Data	46
3.7. Pengolahan Data	47
3.8. Analisis Data	47
3.8.1. Uji Spesifikasi Model	47
3.8.2. Analisis Regresi Data Panel	48
3.8.3. Pengujian Hipotesis Penelitian	49
3.8.3.1. Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	49
3.8.3.2. Signifikansi Simultan (Uji F)	50
3.8.3.3. Signifikan Parameter Individual (Uji t)	51

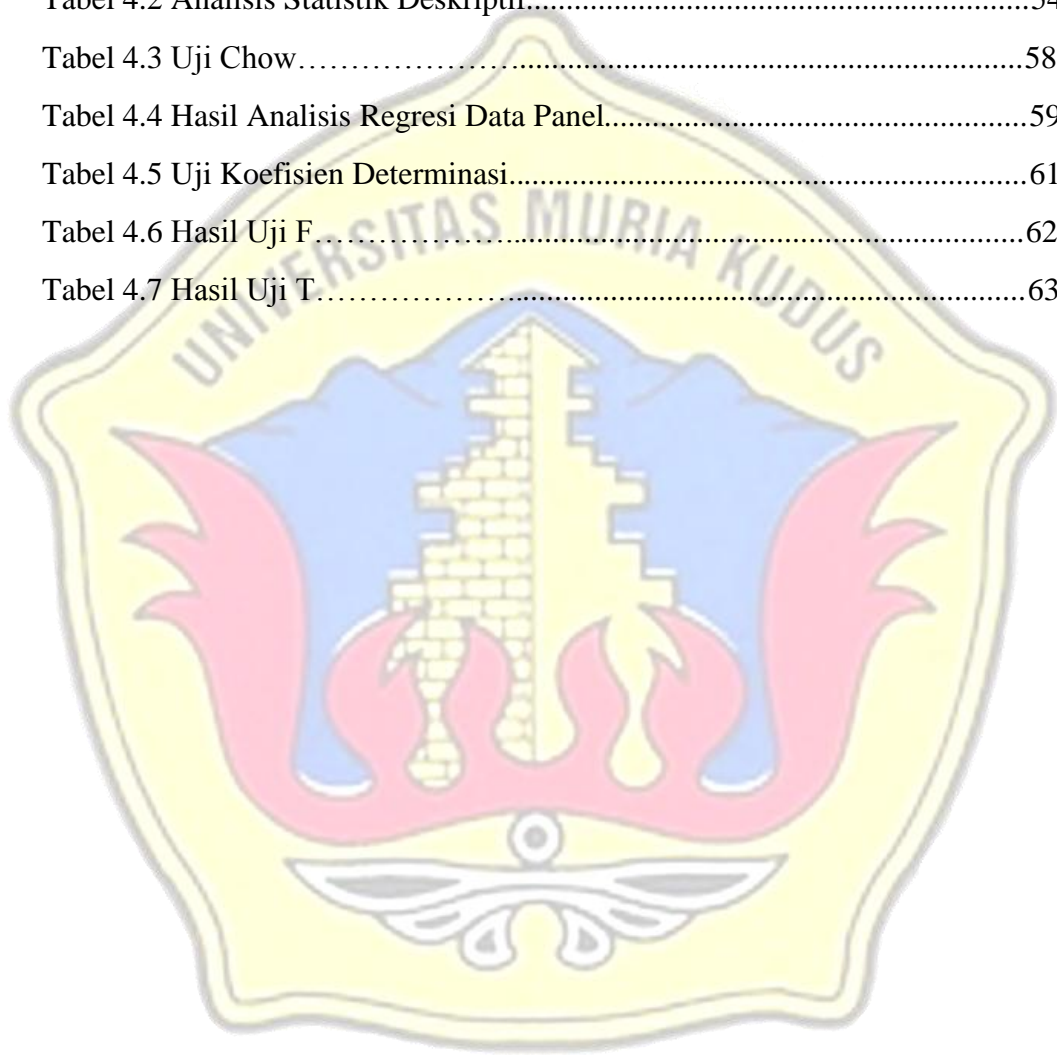
BAB IV	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Metode Analisis Data	53
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
4.2 Deskripsi Data Penelitian	54
4.2.1 Agresivitas Pajak	54
4.2.1 Penyimpangan Akuntansi	55
4.2.3 Arus Kas Operasi <i>Abnormal</i>	55
4.2.4 Beban-Beban Diskresioner <i>Abnormal</i>	56
4.2.5 <i>Abnormal Overproduction</i>	56
4.2.6 Manajemen Laba Akreal	57
4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
4.3 Uji Chow	57
4.4 Analisis Regresi Data Panel	58
4.5 Pengujian Hipotesis	61
4.5.1 Pengujian Koefisien Determinan (R^2)	61
4.5.2 Uji Pengaruh Simultan (Uji F)	62
4.5.2 Uji Parsial (Uji t)	62
4.6 Hasil Analisis dan Pembahasan	64
4.6.1 Pengaruh Penyimpangan Akuntansi terhadap Agresivitas Pajak	65
4.6.2 Pengaruh Arus Kas Operasi <i>Abnormal</i> terhadap Agresivitas Pajak	66
4.6.3 Pengaruh Beban-beban diskresioner terhadap Agresivitas Pajak	68
4.6.4 Pengaruh <i>Overproduction</i> terhadap Agresivitas Pajak	71
4.6.5 Pengaruh Manajemen Laba Akreal terhadap Agresivitas Pajak	73
BAB V	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan Penelitian	78

5.3 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Agresivitas Pajak.....	4
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Sampel Penelitian Tahun 2013-2017.....	53
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.3 Uji Chow.....	58
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
-------------------------------------	----

