

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Hotel, Restoran dan  
Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2012 - 2016)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**VINJI ANJARWATI**

NPM : 14430186

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

**Nama** : VINJI ANJARWATI  
**NPM** : 14430186  
**Alamat** : Jalan Menganti Jeruk GG II No. 5 RT 02 RW 01  
Surabaya  
**Program Studi** : Akuntansi  
**Fakultas** : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Hotel, Restoran dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2012 - 2016).”** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, Februari 2018

Yang membuat pernyataan,



(Vinji Anjarwati)

NPM : 14430186

**SKRIPSI**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Hotel, Restoran dan Pariwisata yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2012 - 2016)


**Diajukan Oleh :**

**VINJI ANJARWATI**

**NPM : 14430186**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

**DOSEN PEMBIMBING**



**EVA WANY, SE., M.Ak.**

Tanggal, 19 Februari 2018

**KETUA PROGRAM STUDI**



**Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA**

Tanggal, 20 Februari 2018

Skripsi

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Hotel, Restoran dan Pariwisata  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2012 - 2016)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**VINJI ANJARWATI**

**NPM : 14430186**

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Eva Wany, SE.,M.Ak.

Anggota Dewan Penguji Lain



Mira Pramudianti, SE.,M.Ak.



Mega Rosdiana, SE.,M.Aks, CPAI.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 8 Februari 2018



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA  
Ketua Program Studi

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Subsektor Hotel, Restoran dan Pariwisata  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2012 - 2016)

**Oleh :**

**VINJI ANJARWATI**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah meneliti pengaruh manajemen laba dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan adalah perusahaan subsektor hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 - 2016. Dari populasi tersebut diperoleh 11 perusahaan yang sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan dengan periode selama 5 tahun sehingga jumlah sampel seluruhnya sebanyak 55 perusahaan. Pada penelitian ini teknik analisis sample yang digunakan adalah purposive sampling sedangkan untuk teknik analisa data menggunakan regresi linear berganda dengan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba yang diukur menggunakan modified jones model berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak yang diukur menggunakan ETR.

**Kata Kunci :** Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak

# **THE INFLUENCE OF EARNING MANAGEMENT AND FIRM SIZE TO TAX AGGRESSIVENESS**

(Study in Service Company Subsector Hotel, Restaurant and Tourism on Listed  
in Indonesia Stock Exchange During 2012 - 2016)

**VINJI ANJARWATI**

## **ABSTRACT**

The purpose of this study is to research influence of earnings management and firm size to tax aggressivity. Population used in this research is subsector hotel, restaurant and tourist company listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) in period 2012 - 2016. From that population got 11 companies which are suite to the criteria determined in 5 years so that all samples amount is 55 companies. Technic analysis used in this research is purposive sampling meanwhile data analysis technic use double linear regresion with SPSS Program. The result of research shows that earning management counted use modified jones model has influence to tax agresivity. Meanwhile firm size has no influence to tax agresivty which is couted use ETR.

**Key words** : Earning Management, Firm Size and Tax Agesivity

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga skripsi tentang “Pengaruh Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak” untuk memenuhi gelar sarjana akuntansi dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Pada penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan saran dari berbagai pihak sehingga semua permasalahan yang ada ketika menyusun skripsi ini dapat diatasi dengan baik.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua orang yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini baik secara moril maupun materi, antara lain :

1. Bapak Drs.Ec.Iman Karyadi,MM,Ak,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Ibu Drs. Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Eva Wany, SE.,M.Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan yang bermanfaat untuk terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu Lilik Pirmaningsih, SE.,M.Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan arahan selama perkuliahan.
5. Bapak dan ibu Dosen Fakultas ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang selama ini telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Kedua orang tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun materi dan doa yang tak pernah henti.

7. Para sahabat (Mami, Mia dan Dian) yang sudah menemani penulis selama kuliah dari awal hingga akhir.
8. Teman-teman seperjuangan yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam pembuatan skripsi yang telah memberikan informasi yang bermanfaat bagi penyusun.
9. Seluruh teman-teman Akuntansi – B atas informasi yang selalu diberikan selama perkuliahan ini.

Penyusun mengharapkan kritik dan saran yang membangun karena dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan. Selain itu, penyusun juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua orang untuk menambah wawasan pembacanya.

Surabaya, Februari 2018

Penyusun

Vinji Anjarwati



## Daftar Isi

Surat Pernyataan Bebas Plagiat .....	i
Surat Persetujuan .....	ii
Susunan Dewan Penguji .....	iii
Abstrak .....	iv
Abstrack .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
<b>BAB 1           PENDAHULUAN</b>	
1.1   Latar Belakang Masalah .....	1
1.2   Rumusan Masalah .....	5
1.3   Tujuan Penelitian .....	6
1.4   Manfaat Penelitian .....	6
1.5   Sistematika Skripsi .....	7
<b>BAB II           TELAAH PUSTAKA</b>	
2.1   Landasan Teori .....	9
2.1.1   Agresivitas Pajak .....	9
2.1.1.1   Pengertian Agresivitas Pajak .....	9
2.1.1.2   Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak .....	10

2.1.1.3	Pengukuran Agresivitas Pajak .....	10
2.1.2	Manajemen Laba .....	12
2.1.2.1	Pengertian Manajemen Laba .....	12
2.1.2.2	Motivasi Melakukan Manajemen Laba .....	12
2.1.2.3	Pola Manajemen Laba .....	14
2.1.2.4	Mendeteksi Manajemen Laba .....	16
2.1.2.4.1	Mendeteksi Manajemen Laba Secara Kualitatif .....	16
2.1.2.4.2	Mendeteksi Manajemen Laba Secara Kualitatif .....	16
2.1.3	Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.3.1	Pengertian Ukuran Perusahaan .....	19
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	21
2.3	Hipotesis dan Model Analisis .....	22
2.3.1	Hipotesis .....	22
2.3.1.1	Pengaruh Manajemen Laba Dengan Agresivitas Pajak .....	22
2.3.1.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dengan Agresivitas Pajak .....	22
2.3.1.3	Pengaruh Manajemen Lba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	23
2.3.2	Model Analisis .....	24
<b>BAB III      METODA PENELITIAN</b>		
3.1	Pendekatan Penelitian .....	25
3.2	Populasi dan Sampel .....	25
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	26
3.4	Definisi Operasional .....	27

3.4.1	Variabel Dependent .....	27
3.4.2	Variabel Independent .....	27
3.5	Teknik Analisa Data .....	29
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	29
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	29
3.5.3	Uji Hipotesis .....	31
3.5.3.1	Uji Koefisien Determinasi Berganda .....	31
3.5.3.2	Uji Statistik F .....	32
3.5.3.3	Uji Statistik T .....	32

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Perusahaan Sampel Penelitian .....	33
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	34
4.3	Analisis Data .....	35
4.3.1	Uji Asumsi Klasik .....	35
4.3.1.1	Uji Normalitas .....	35
4.3.1.2	Uji Multikolinearitas .....	36
4.3.1.3	Uji Heterokedastisitas .....	37
4.3.1.4	Uji Autokorelasi .....	39
4.4	Analisis Model Regresi .....	40
4.5	Pengujian Hipotesis .....	41
4.5.1	Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	41
4.5.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	42
4.5.3	Uji Statistik T (Uji Statistik T) .....	43

4.6	Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	44
4.6.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak .....	44
4.6.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	45
4.6.3	Pengaruh Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	46
<b>BAB V        SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>		
5.1	Simpulan .....	47
5.2	Saran .....	47
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	48
<b>Daftar Pustaka .....</b>		<b>49</b>
<b>Lampiran .....</b>		<b>51</b>

## Daftar Tabel

Tabel 1	Target dan Realisasi Pajak .....	2
Tabel 2	Kriteria Ukuran Perusahaan .....	19
Tabel 3	Prosedur Penentuan Sampel Penelitian .....	26
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 4.2	Hasil Deskripsi Penelitian .....	34
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas .....	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	38
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi .....	40
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	42
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F .....	43
Tabel 4.10	Hail Uji Statistik T .....	44

## Daftar Gambar

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual .....	39
---	----

## **Daftar Lampiran**

Nama – Nama Sampel Perusahaan .....	51
Perhitungan Agresivitas Pajak .....	52
Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	54
Perhitungan Manajemen Laba .....	56
Statistics .....	65
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	65
Coefficients .....	66
Coefficients Lnei2 .....	66
Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual .....	67
Model Summary .....	67
ANOVA .....	68