

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK DAN
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2010-2014



OLEH :
FRANSISKA NOVI RATNA SARI
3203012192

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK DAN
AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2010-2014

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
FRANSISKA NOVI RATNA SARI
3203012192

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 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fransiska Novi Ratna Sari

NRP : 3203012192

Judul Skripsi : Analisis Hubungan Agresivitas Pajak dan Agresivitas Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014.

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 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 12 Januari 2016

Yang r



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS HUBUNGAN AGRESIVITAS PAJAK DAN AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2014

Oleh:

Fransiska Novi Ratna Sari

3203012192

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,

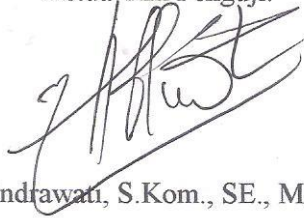


**Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.
Tanggal: 12 Januari 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

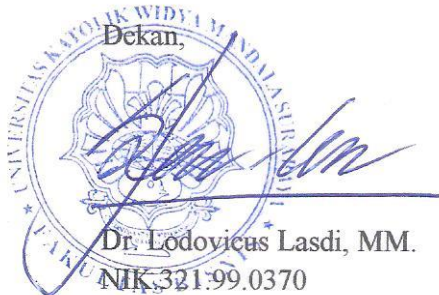
Skripsi yang ditulis oleh: Fransiska Novi Ratna Sari NRP 3203012192 telah diuji pada tanggal 3 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.

Mengetahui:



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

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A., SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi banyak ilmu pengetahuan serta pengalaman yang berharga selama proses perkuliahan.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki A., SE., M.A., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta selalu memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.

6. Orang tua dan seluruh keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama penulisan skripsi ini, terutama Amelia, Vyo, Lave, Mita, Wenda, Yoyo, Jeffrey, Annisa, Michael J. dan Fenska.
8. Teman-teman seperjuangan khususnya Cynthia, Ilham, Shierly, Meliana, Riska, dan Henry yang telah bersama-sama dengan penulis saat menunggu Dosen Pembimbing, memberi semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Cawan Getsemani beserta pengurus yang telah memberikan dukungan moriil dan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dengan lancar.
10. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
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. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	38

2.4. Model Analisis	40
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	41
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	41
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	45
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	46
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.6. Teknik Analisis Data	46
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	54
4.2. Deskripsi Data.....	55
4.3. Analisis Data.....	60
4.4. Pembahasan	78
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	88
5.2. Keterbatasan.....	89
5.3. Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini.....	16
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	54
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel AP, APK, LEV, ROA, UP, MTB.....	55
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif OLN, LCF, KUA.....	56
Tabel 4.4. Hasil Identifikasi Model Persamaan.....	61
Tabel 4.5. Hasil Uji Spesifikasi Hausman.....	62
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas Persamaan APK.....	63
Tabel 4.7. Hasil Uji Heterokedastisitas Persamaan APK.....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokolerasi Persamaan APK.....	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan APK.....	65
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis Persamaan APK.....	66
Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan APK.....	68
Tabel 4.12. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Persamaan APK.....	69
Tabel 4.13. Hasil Uji Normalitas Persamaan AP.....	71
Tabel 4.14. Hasil Uji Heterokedastisitas Persamaan AP.....	71
Tabel 4.15. Hasil Uji Autokorelasi Persamaan AP.....	72
Tabel 4.16. Hasil Uji Multikolinieritas Persamaan AP.....	73
Tabel 4.17. Hasil Pengujian Hipotesis Persamaan AP.....	74
Tabel 4.18. Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan AP.....	76
Tabel 4.19. Hasil Kelayakan Model Regresi Persamaan AP.....	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Agresivitas Pajak (AP)
- Lampiran 3. Data Agresivitas Pelaporan Keuangan (APK)
- Lampiran 4. Data *Leverage* (LEV)
- Lampiran 5. Data Profitabilitas (ROA)
- Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan (UP)
- Lampiran 7. Data Pertumbuhan Perusahaan (MTB)
- Lampiran 8. Data Keberadaan Operasi Luar Negeri (OLN)
- Lampiran 9. Data Keberadaan *Loss Carry Forward* (LCF)
- Lampiran 10. Data Kualitas Audit (KUA)
- Lampiran 11. Statistik Deskriptif
- Lampiran 12. Hasil Uji Simultanitas (Spesifikasi *Hausman*)
- Lampiran 13. Hasil Pengujian Persamaan APK
- Lampiran 14. Hasil Pengujian Persamaan AP

ABSTRAK

Keputusan melakukan agresivitas pajak untuk menurunkan laba fiskal sehingga beban pajak berkurang dan keputusan melakukan agresivitas pelaporan keuangan untuk menaikkan laba akuntansi seringkali dihadapkan pada masalah *trade-off*. Akibatnya, perusahaan tidak dapat melakukan kedua hal tersebut dan harus memilih keputusan mana yang lebih penting. Namun, adanya fenomena semakin besarnya *book tax differences* yang diakibatkan oleh peningkatan agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan, menimbulkan dugaan bahwa kedua aktivitas tersebut dapat dilakukan secara bersamaan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis hubungan simultan antara agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2014 dengan sampel 84 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis persamaan simultan dengan Uji spesifikasi *Hausman*. Apabila identifikasi simultanitas tidak terpenuhi maka dilanjutkan dengan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat hubungan simultan antara agresivitas pajak dan agresivitas pelaporan keuangan. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa agresivitas pajak tidak berpengaruh terhadap agresivitas pelaporan keuangan, demikian pula sebaliknya.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, *Trade-off*

ABSTRACT

The decision to do tax aggressiveness for decreasing taxable income and the decision to do financial reporting aggressiveness for increasing accounting income are often faced with trade-off problem. As a result, a company can not do both of them and have to choose which decision is more important. However, the existence of book tax differences growing phenomenon that result from increase of tax aggressiveness and financial reporting aggressiveness, led to speculation that the two activities can be done in the same time. Therefore, this study aims to examine and analyze the simultaneous relationship between tax aggressiveness and financial reporting aggressiveness.

The research design is quantitative with hypothesis. The object of the research is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2010-2014 with a sample of 84 companies selected by purposive sampling technique. Technique of data analysis is simultaneous equation analysis with Hausman spesification test. If simultaneous identification does not pass, so it followed by multiple regression analysis.

The result showed that there were not a simultaneous relationship between tax aggressiveness and financial reporting aggressiveness. Tax aggressiveness does not related to financial reporting aggressiveness, and vice versa.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Financial Reporting Aggressiveness, Trade-Off*