

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa karena melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu yang berjudul “Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Berbasis AkruaI dan Riil (Studi Empiris pada Perusahaan di Indonesia”. Tujuan penulisan skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu pada Universitas Pelita Harapan. Skripsi ini disusun berdasarkan pengetahuan, wawasan, dan pengalaman yang telah diperoleh selama menempuh pendidikan di Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan dan motivasi dari semua pihak, skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

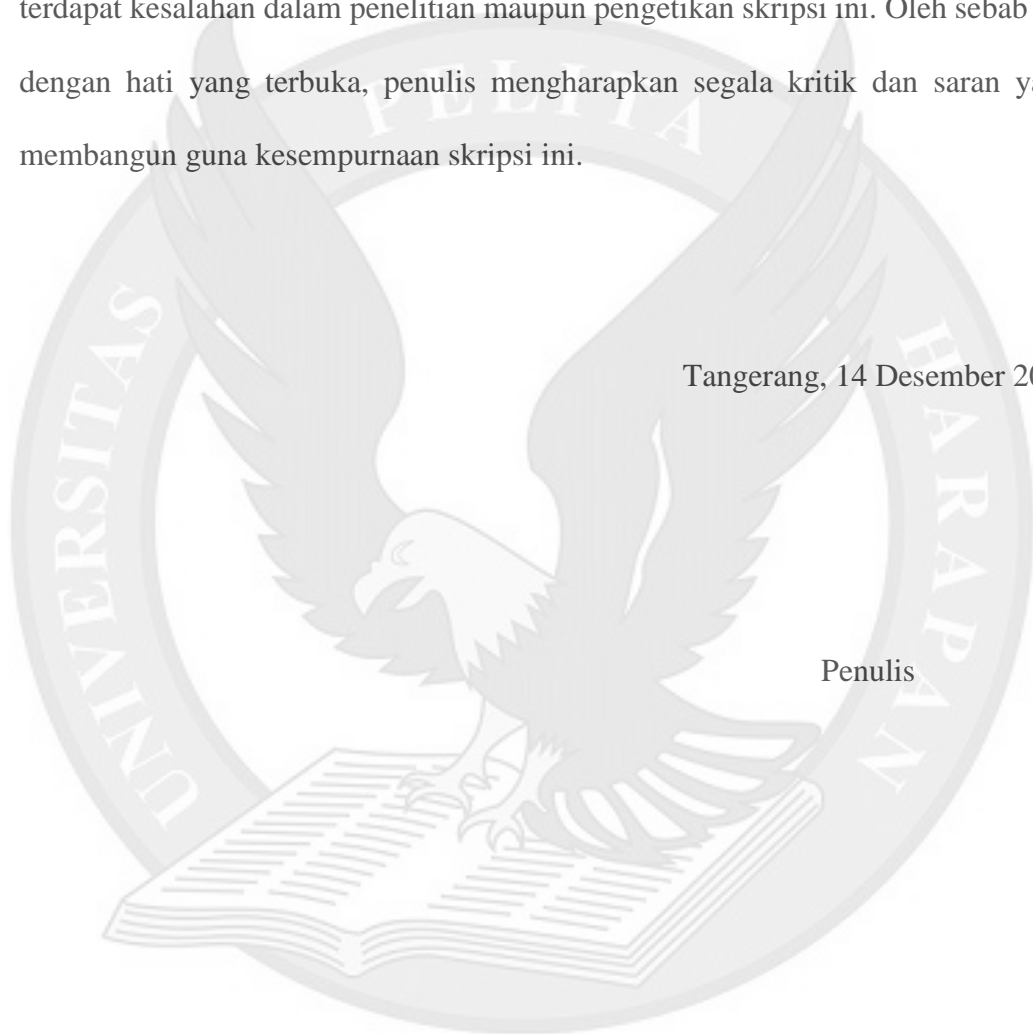
- 1) Dekan Fakultas Ekonomi, Bpk. Niel B. Nielson, M.A., Ph.D.
- 2) Dekan Pendamping Fakultas Ekonomi, Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, MBA., Ph.D.
- 3) Ketua Program Studi Akuntansi, Bpk. Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA.
- 4) Dosen pembimbing, Bpk. Dr. Antonius Herusetya, Ak., M.M., CA. yang selalu menyediakan waktu untuk membimbing, mengajarkan, dan memberikan saran maupun kritik kepada penulis dari awal sampai akhir sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
- 5) Pembimbing Akademik, Bpk. Dr. Mulyadi Noto Soetardjo, Ak., M.Com., CA., CPA.

- 6) Seluruh dosen dan *staff* pengajar di Universitas Pelita Harapan yang senantiasa membantu proses pendidikan penulis selama kurang lebih tiga tahun.
- 7) Pihak atau *staff* perpustakaan yang telah membantu penulis mencari referensi dan contoh skripsi sebelumnya.
- 8) Orang tua, adik, dan nenek tercinta yang telah banyak memberikan doa, kasih sayang, dan dukungan kepada penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- 9) Ardy Witomo yang senantiasa memberikan semangat, perhatian, dan dukungan kepada penulis.
- 10) BTS selaku motivator dan hiburan yang mendorong penulis lebih bersemangat dalam menyelesaikan skripsi.
- 11) Cindy Auwyano dan Gita Sanditha yang telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungan pada penulis hingga penyelesaian skripsi.
- 12) BCE Grup, Ini Grup, dan *Idiot Sandwich* yang tiada henti memberi dukungan dan motivasi kepada penulis.
- 13) Kelas Akuntansi C Reguler 2015 yang telah berjuang bersama sejak semester 1 menempuh pendidikan di Universitas Pelita Harapan.
- 14) Catherine Indriani yang telah mengajarkan penggunaan Ms. Excel dengan baik dan lebih efisien dalam membantu pengerjaan skripsi.
- 15) Rekan-rekan kerja pada PT. Sarindo Media Telekomunikasi yang senantiasa memberikan perhatian dan dukungan kepada penulis.
- 16) Seluruh pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan semuanya.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan berbagai pihak mengenai pengaruh agresivitas pajak terhadap manajemen laba berbasis akrual dan riil di Indonesia. Penulis menyadari kalau dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penelitian maupun pengetikan skripsi ini. Oleh sebab itu, dengan hati yang terbuka, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Tangerang, 14 Desember 2018

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Praktis	8
1.4.2 Manfaat Teoretis	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	14
2.1.2.1 Bentuk Praktik Manajemen Laba.....	16
2.1.2.2 Motivasi Manajemen dalam Melakukan Manajemen Laba.....	18

2.1.2.3 Teknik Manajemen Laba.....	21
2.1.2.4 Pola Manajemen Laba.....	22
2.1.2.5 Manajemen Laba Akrual.....	23
2.1.2.6 Manajemen Laba Riil.....	25
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	30
2.1.3.1 Motivasi Melakukan Agresivitas Pajak	31
2.1.3.2 Keuntungan dan Kerugian Melakukan Agresivitas Pajak	33
2.1.3.3 Pengukuran Agresivitas Pajak.....	34
2.2 Telaah Literatur Relevan.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	43
2.4 Pengembangan Hipotesis	44
2.4.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Akrual.....	44
2.4.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil.....	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Populasi, Sampel, dan Sumber Data Penelitian	47
3.1.1 Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.1.2 Sumber Data Penelitian.....	48
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3 Model Empiris Penelitian.....	49
3.3.1 Manajemen Laba Akrual sebagai Variabel Dependen.....	49
3.3.2 Manajemen Laba Riil sebagai Variabel Dependen.....	50
3.4 Definisi Variabel Operasional.....	52
3.4.1 Variabel Dependen.....	52
3.4.1.1 Manajemen Laba Akrual.....	52
3.4.1.2 Manajemen Laba Riil.....	54
3.4.2 Variabel Independen	59
3.4.2.1 Agresivitas Pajak.....	59

3.4.3 Variabel Kontrol.....	61
3.4.3.1 <i>Return on Assets</i> (ROA).....	61
3.4.3.2 <i>Change in Return on Assets</i> (Δ ROA).....	62
3.4.3.3 Ukuran Perusahaan (SIZE)	62
3.4.3.4 <i>Leverage</i> (LEV)	63
3.4.3.5 <i>Sales Growth</i> (GROWTH).....	63
3.4.3.6 Umur Perusahaan (AGE)	64
3.4.3.7 Kerugian Perusahaan (LOSS)	64
3.4.3.8 <i>Prior Going Concern Opinion</i> (GCO_{t-1})	65
3.4.3.9 Manajemen Laba Riil (REM)/Akrual Diskresioner (DAC).....	65
3.5 Metode Analisis Data	66
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	66
3.5.2 Analisis Korelasi	67
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	68
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	68
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	69
3.5.3.3 Uji Multikolinearitas	69
3.5.4 Uji Hipotesis.....	70
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	71
3.5.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	72
3.6 Uji Sensitivitas	72

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	74
4.2 Uji Statistik Deskriptif	75
4.3 Analisis Korelasi	77
4.4 Uji Asumsi Klasik	80

4.4.1 Uji Normalitas	80
4.4.1.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba AkruaI .	81
4.4.1.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil	83
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas	85
4.4.2.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba AkruaI .	85
4.4.2.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil	86
4.4.3 Uji Multikolinearitas	86
4.4.3.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba AkruaI .	86
4.4.3.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil	87
4.5 Uji Hipotesis.....	88
4.5.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba AkruaI	88
4.5.1.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	89
4.5.1.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	89
4.5.1.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	90
4.5.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil	93
4.5.2.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	94
4.5.2.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	95
4.5.2.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	95
4.6 Uji Sensitivitas	99
4.7 Pembahasan (Interpretasi Hasil).....	103
4.7.1 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba AkruaI	103
4.7.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil	105
4.7.3 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Manajemen Laba Riil melalui Arus Kas Operasi Abnormal, Biaya Produksi Abnormal, dan Beban Diskresioner Abnormal	107

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	111
---------------------	-----

5.2 Implikasi Hasil Penelitian	113
5.3 Keterbatasan Penelitian	116
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya	117

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44
Gambar 4.1 Uji Normalitas dalam Bentuk Histogram dan Grafik (1)	82
Gambar 4.2 Uji Normalitas dalam Bentuk Histogram dan Grafik (2)	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Metode Pengukuran Agresivitas Pajak	34
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian.....	74
Tabel 4.2	Tabel Uji Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.3	Tabel <i>Pairwise Correlations</i>	77
Tabel 4.4	Tabel Uji <i>Shapiro-Wilk Normality Test</i> (1).....	81
Tabel 4.5	Tabel Uji <i>Shapiro-Wilk Normality Test</i> setelah <i>Treatment</i> (1)	81
Tabel 4.6	Tabel Uji <i>Summarize Detail for Skewness/Kurtosis</i> (1).....	82
Tabel 4.7	Tabel Uji <i>Shapiro-Wilk Normality Test</i> (2).....	83
Tabel 4.8	Tabel Uji <i>Shapiro-Wilk Normality Test</i> setelah <i>Treatment</i> (2)	83
Tabel 4.9	Tabel Uji <i>Summarize Detail for Skewness/Kurtosis</i> (2).....	84
Tabel 4.10	Tabel <i>Breusch-Pagan test</i> (1).....	85
Tabel 4.11	Tabel <i>Breusch-Pagan test</i> (2).....	86
Tabel 4.12	Tabel Uji Multikolinearitas (1)	87
Tabel 4.13	Tabel Uji Multikolinearitas (2)	87
Tabel 4.14	Tabel Uji Hipotesis (Variabel Dependen = Manajemen Laba Akreal).....	88
Tabel 4.15	Tabel Uji Hipotesis (Variabel Dependen = Manajemen Laba Riil)	94
Tabel 4.16	Tabel Uji Hipotesis (Variabel Dependen = Arus Kas Operasi Abnormal)....	99
Tabel 4.17	Tabel Uji Hipotesis (Variabel Dependen = Biaya Produksi Abnormal)	101
Tabel 4.18	Tabel Uji Hipotesis (Variabel Dependen = Beban Diskresioner Abnormal)	102

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Penelitian (Perusahaan Manufaktur Indonesia)	A-1
Lampiran B Hasil Output Penelitian: STATA 14.2.....	B-1
Lampiran C Curriculum Vitae	C-1

