

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE*
GOVERNANCE, LEVERAGE DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)



SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

OLEH:

MUFIKAH ASLAMI

190500024

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2023

***THE EFFECT OF EARNING MANAGEMENT, CORPORATE
GOVERNANCE, LEVERAGE AND FINANCIAL DISTRESS ON
TAX AGGRESSIVENESS***

*(Empirical Study on Property and Real Estate on Indonesia Stock Exchange
Period 2018-2021)*

A PAPER

BACHELOR OF ACCOUNTING



BY:

MUFIKAH ASLAMI

190500024

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA INDONESIA OF UNIVERSITY
JAKARTA**

2023

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE*
GOVERNANCE, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA AKUNTANSI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



OLEH:

MUFIKAH ASLAMI

190500024

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2023

***THE EFFECT OF EARNING MANAGEMENT, CORPORATE
GOVERNANCE, LEVERAGE AND FINANCIAL DISTRESS ON
TAX AGGRESSIVENESS***

*(Empirical Study on Property and Real Estate on Indonesia Stock Exchange
Period 2018-2021)*

A PAPER

***Submitted As One Of The Requirements To Obtain A Degree
BACHELOR OF ACCOUNTING***



BY:

MUFIKAH ASLAMI

190500024

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA INDONESIA OF UNIVERSITY**

JAKARTA

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Mufikah Aslami

NIM : 190500024

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya dari orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesmestinya.

Jakarta, 02 Agustus 2023



(Mufikah Aslami)

190500024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MUFIKAH ASLAMI
NIM : 190500024
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2021)

TANGGAL UJIAN : 08 Agustus 2023

Jakarta, 02 Agustus 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Heriston Sianturi, S.E., M.M)

(Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si., CRP)

Dekan

Ketua Program Studi

(GL. Hery Prasetya, S.E., M.M.,CPHCEP.,CPMP.,CODP.,CBOA.,CLMA)

(Christina,S.E.,M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018 – 2021)

OLEH :

NAMA : MUFIKAH ASLAMI

NIM : 190500024

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 08 Agustus 2023

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si., CRP)

Anggota Penguji

(Indira Shinta Dewi, SE., MM., Ak)

Anggota Penguji

(Dr. Meifida Ilyas, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH MANAJEMEN LABA, *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus B.S.B.A., MBA., selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, S.E, M.M, CPHCEP, CPMP, CODP, CBOA, CLMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Christina, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Nia Tresnawaty, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan akademik selama masa perkuliahan.
5. Bapak Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta Ikhlas dalam memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.

6. Bapak Heriston Sianturi, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan memberikan saran kepada penulis dalam menyusun skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan dukungannya sehingga proses belajar menjadi menyenangkan.
9. PT. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan data dan informasi serta yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
10. Keluarga penulis, kedua orang tua yaitu Muhlis (Ayah) Aida Nursila (Ibu), Farhan Husein, Havilah Ivana Hakim dan Fairus Kamilia, terima kasih atas segala dukungan dan doa yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Semoga senantiasa Allah selalu menjaga dan merahmati kalian semua.
11. Teman tersayang Kak Dian, Nova, Ghita, Rizfani, Rifaldi, Azys, Zidan dan Feriyan yang telah menjadi tempat berbagi cerita, berkeluh kesah, berbagi ilmu dan semangat yang begitu besar dari awal semester sampai semester delapan. Terima kasih atas kebersamaan selama menempuh pendidikan di kampus ini.
12. Kamal Fikri yang telah menjadi tempat berbagi cerita, berkeluh kesah, berbagi ilmu dan semangat

13. CV. Lerian Nusa Putra, CV. Rinjani Multi Pro, PT. Diandra Karya Mandiri, Putri Indriansyah, Fikri Januar, Arief Darmawansyah yang telah memotivasi dan memberikan semangat
14. Teman satu Jurusan Akuntansi Angkatan 2019 yang telah berjuang bersama-sama dari awal semester sampai akhir semester. Terima kasih atas kebersamaan kita selama menempuh pendidikan di kampus ini.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah membantu proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dalam penulisan dan susunan kata-kata, pembahasan yang singkat, dan keterbatasan pengetahuan serta kemampuan penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 02 Agustus 2023

Peneliti

ABSTRACT

This study aims to examine, analyze, and obtain evidence of the effect of earnings management, corporate governance, leverage and capital intensity on tax aggressiveness in Property and Real Estate Companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study are Property and Real Estate Companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2018-2021. This study used purposive sampling and obtained a total sample of 63 samples. This study uses multiple linear regression analysis using SPSS version 25 software to examine the effect of various independent variables on tax aggressiveness. The independent variables in this study indicate that corporate governance influences tax aggressiveness. Meanwhile, earnings management, leverage and financial distress have no effect on tax aggressiveness. Based on the total adjusted R-Square, it shows that Profit Management, Corporate Governance, Leverage and Financial Distress in tax aggressiveness is 36,2% and the remaining 63,8% is influenced by other variables outside this research model.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profit Management, Corporate Governance, Leverage and Financial Distress.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti pengaruh manajemen laba, *corporate governance*, *leverage* dan *Financial Distress* terhadap agresivitas pajak pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018- 2021. Penelitian ini menggunakan purposive sampling dan didapatkan jumlah sampel penelitian ini adalah 63 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS versi 25 untuk menguji pengaruh berbagai variable independen terhadap agresivitas pajak. Variabel bebas dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan manajemen laba, *leverage* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan dari total adjusted R-Square menunjukkan bahwa Manajemen Laba, *Corporate Governance*, *Leverage* dan *Financial Distress* dalam agresivitas pajak adalah sebesar 36,2% dan sisanya sebesar 63,8% dipengaruhi oleh variable lain diluar model penelitian ini.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Manajemen Laba, *Corporate Governance*, *Leverage* dan *Financial Distress*.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2.2 Agresivitas Pajak.....	10
2.2.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....	10
2.2.2 Faktor Faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak	10
2.3 Jenis – Jenis Agresivitas Pajak.....	11
2.4 Manajemen Laba.....	12
2.4.1 Pengertian Manajemen Laba	12
2.4.2 Jenis – Jenis Manajemen Laba	13
2.4.3 Tujuan Manajemen Laba.....	14
2.5 <i>Corporate Governance</i>	14
2.5.1 <i>Pengertian Corporate Governance</i>	14

2.5.2	Prinsip – Prinsip <i>Corporate Governance</i>	15
2.5.3	Manfaat Penerapan <i>Corporate Governance</i>	15
2.6	<i>Leverage</i>	16
2.6.1	Pengertian <i>Leverage</i>	16
2.6.2	Jenis – Jenis <i>Leverage</i>	17
2.6.3	Debt To Assets Ratio.....	17
2.7	<i>Financial Distress</i>	17
2.7.1	Pengertian <i>Financial Distress</i>	17
2.7.2	Pengukuran <i>Financial Distress</i>	18
2.8	Penelitian Terdahulu	19
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	22
3.1.1	Tempat Penelitian	22
3.1.2	Waktu Penelitian	22
3.2	Desain Penelitian.....	22
3.3	Pengembangan Hipotesis	23
3.3.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak .	23
3.3.2	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak	24
3.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	24
3.3.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak	25
3.4	Variabel dan Skala Pengukuran	26
3.4.1	Variabel	26
3.5	Operasional Variabel.....	31
3.6	Metode Pengumpulan Data	31
3.6.1	Penelitian Kepustakaan (Library research)	31
3.6.2	Studi Dokumentasi	32
3.7	Jenis Data	32
3.8	Populasi dan Sampel	32
3.8.1	Populasi	32
3.8.2	Sampel.....	32

3.9	Metode Analisis Data.....	33
3.9.1	Analisis Data Deskriptif.....	33
3.9.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.9.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
3.9.4	Uji Statistik F (Simultan).....	36
3.9.5	Uji Statistik t (Persial).....	37
3.9.6	Koefisien Determinasi (R^2).....	37
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.2	Analisis dan Pembahasan.....	40
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	40
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3.1	Uji Normalitas.....	43
4.3.2	Uji Multikoleniaritas.....	44
4.3.3	Uji Heterokedasitas.....	45
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	46
4.3.5	Analisis Linier Berganda.....	47
4.4	Uji Hipotesis.....	49
4.4.1	Uji Statistik F (Simultan).....	49
4.4.2	Uji Statistik t (Persial).....	51
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.5	Analisis dan Interpretasi.....	55
4.5.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	55
4.5.2	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.5.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.5.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	58
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan Penulisan.....	60
5.3	Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA 62
LAMPIRAN..... 65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pencapaian Pajak Tahun 2018-2022	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	35
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian	38
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i>	39
Tabel 4. 3 Prosedur Penentuan Sampel.....	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedasitas.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4. 10 Persentase Tabel F	50
Tabel 4. 11 Hasil Uji F.....	50
Tabel 4. 12 Persentase Distribusi t Tabel.....	52
Tabel 4. 13 Hasil Uji t.....	52
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
Daftar Sampel Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i>	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Penelitian 23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sample Penelitian.....	65
Lampiran 2 Tabel Durbin Watson.....	66
Lampiran 3 Tabel F (Simultan).....	66
Lampiran 4 Tabel t (Parsial)	67
Lampiran 5 Hasil Output SPSS Versi 25	67
Lampiran 6 Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah.....	71

