

**PENGARUH KECURANGAN AKUNTANSI, MANAJEMEN LABA RIIL
DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

LINDA PURWANINGRUM

15.1042.1161

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER

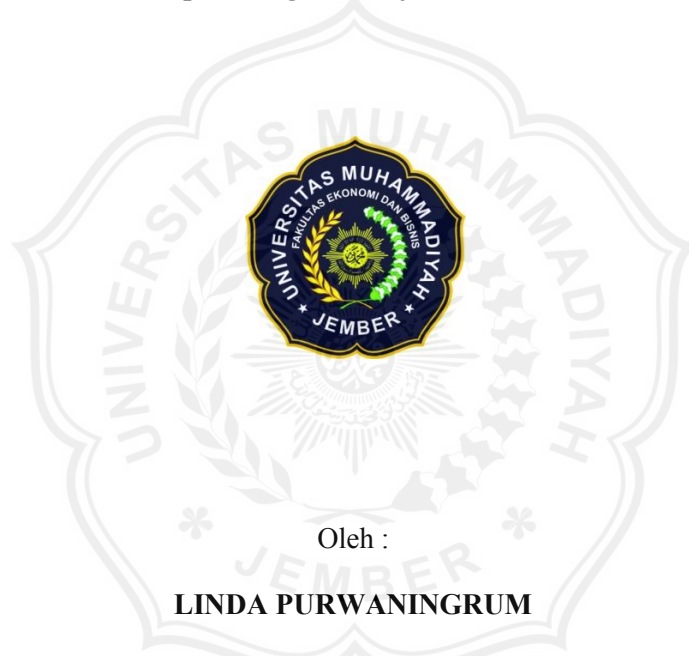
2020

**PENGARUH KECURANGAN AKUNTANSI, MANAJEMEN LABA RIIL
DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

LINDA PURWANINGRUM

15.1042.1161

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER

2020

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Linda Purwaningrum

Nim : 1510421161

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : PENGARUH KECURANGAN AKUNTANSI, MANAJEMEN LABA LABA RIIL DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018 adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada istitusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka dihukum, jika ternyata dikemudian hari pihak-pihak akademik dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 24 Februari 2020

Yang menyatakan,



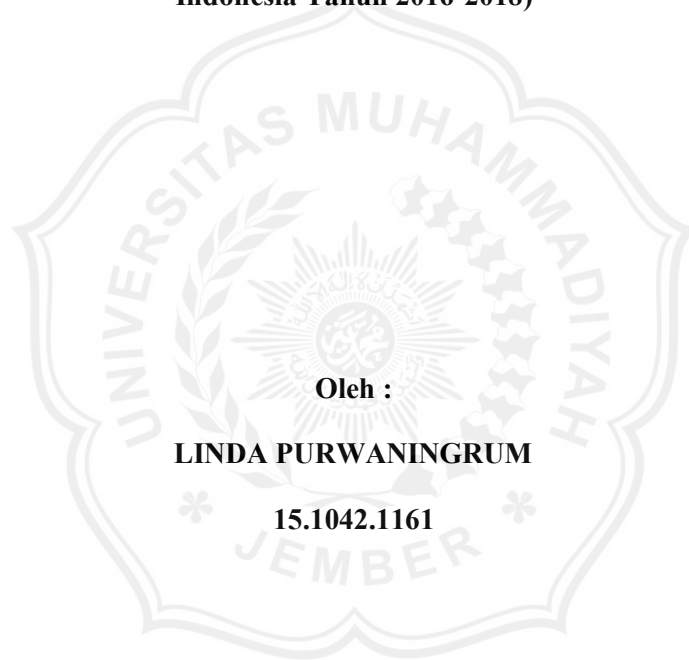
Linda Purwaningrum

NIM.15.1042.1161

SKRIPSI

**PENGARUH KECURANGAN AKUNTANSI, MANAJEMEN LABA RIIL
DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**



Oleh :

LINDA PURWANINGRUM

15.1042.1161

Dosen Pembimbing Utama

: Dra. Yulinartati, Ak., MM., CA.

Dosen Pembimbing Pendamping

: Achmad Syahfrudin Z., SE., MM

PENGESAHAN

Skripsi berjudul ; *Pengaruh kecurangan akuntansi, manajemen laba riil dan manajemen laba akrual terhadap agresivitas pajak* : studi empiris perusahaan sektor manufaktur di bursa efek indonesia tahun 2016 sampai 2018, telah diuji dan disahkan oleh fakultas ekonomi universitas muhammadiyah jember pada :

Hari : Senin
Tanggal : 24 Februari 2020
Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji



Dr. Dwi Cahyono.Msi,Ak
NPK : 99.01.289

Anggota 1



Dra. Yulinartati,AK.,CA.,MM
NPK : 95 10 255

Anggota 2



Achamd Syahfrudin Z, SE.,MM
NPK : 12 03 697

Mengesahkan :

Dekan



Dr. Arik Susbiyani, SE,M.Si
NPK : 01.09.289

Ketua Jurusan



Diyah Probawulan,SE.MM
NPK : 05.09.478

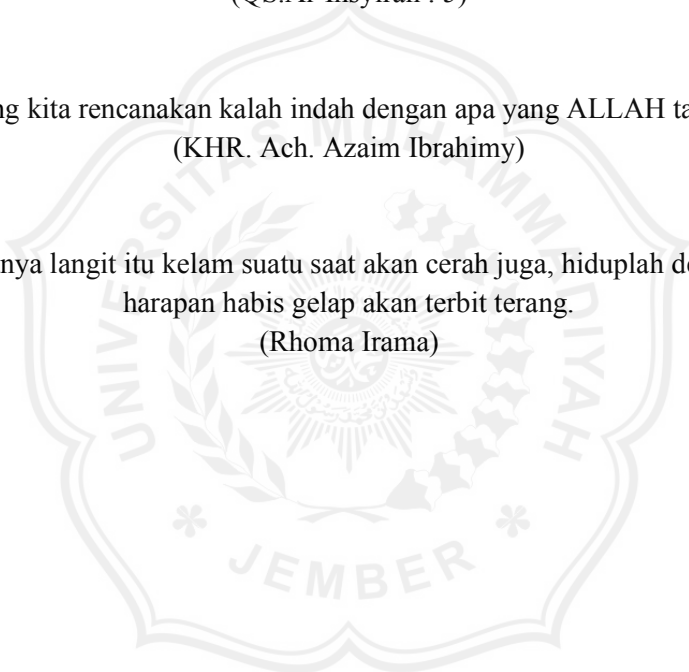
MOTTO

Karunia ALLAH yang paling lengkap adalah kehidupan yang berdasarkan pada ilmu pengetahuan.
(Ali bin Abi Thalib)

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.
(QS.Al-Insyirah : 5)

Apa yang kita rencanakan kalah indah dengan apa yang ALLAH takdirkan.
(KHR. Ach. Azaim Ibrahimy)

Tak selamanya langit itu kelam suatu saat akan cerah juga, hiduplah dengan sejuta harapan habis gelap akan terbit terang.
(Rhoma Irama)



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihNya sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Allah SWT atas segala berkah rahmat dan rezeki-Nya, serta kepada junjungan ita Nabi Besar Muhammad SAW
2. Kepada orang tua tercinta (Bapak Surdi dan Ibuk Susmiati) yang telah membesarkanku dengan penuh kasih sayang serta atas pengorbananya selama ini yang tak kenal lelah. Yang telah membiayai pendidikanku samapai kuliah. Do'a yang selalu mereka panjatkan untuk mengiringi dalam setiap langkahku dan keberhasilanku
3. Untuk suamiku (Febtu Romadani) terimakasih yang selalu memberi doa , motivasi dan dukungan atas setiap langkah yang saya jalani dan yang selalu setia untuk mengantar jemput kemana saja.
4. Untuk mbakku Hoyriah dan kakak iparku Muhammad Toha terimakasih telah membantu memenuhi biaya hidupku dan yang selalu bersedia mengantarku jemput kuliah.
5. Abdul Gafur, dan adekku Zulfa Salsabila terimakasih terimakasih sudah menjadi teman bertengkar dirumah, namun tetap saling menyemangatin dan saling berbagi, kalian saudara yang baik untukku.
6. Termakasih pula untuk Rani Dwi Laksmi, Putri Gusti Aulia, Faiqotun Nazilah, Budiono dan M. Fathurrozi yang telah memberi dukungan dan bantuan yang sangat banyak.
7. Teman-temanku seperjuangan di Fakultas Ekonomi khususnya Akuntansi E angkatan 2015 terimakasih atas semangat, kenangan, kebersamaan dan dukungan yang telah diberikan, serta bantuan yang sangat banyak untukku.
8. Almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
9. Dra. Yulinartati, Ak., MM., AC. Selaku Dosen Pembimbing utama yang telah memberi bimbingan selama penelitian hingga pembuatan skripsi.
10. Achmad Syahfrudin Z., SE., MM selaku Dosen Pembimbing pendamping yang telah memberikan arahan, bimbingan dan masukan selama penelitian hingga pembuatan skripsi. Terimakasih pula untuk motivasi dan semangatnya agar tetap berjuang dan tak patah semangat.
11. Dr. Dwi Cahyono., Msi, Ak. Terimakasih karena telah bersedia menjadi dosen penguji untuk skripsi ini. Terimakasih untuk saran dan masukan yang telah diberikan.

12. Staf pengajar semua dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang memberikan ilmu kepada saya.
13. Pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu. Terimakasih semuanya.



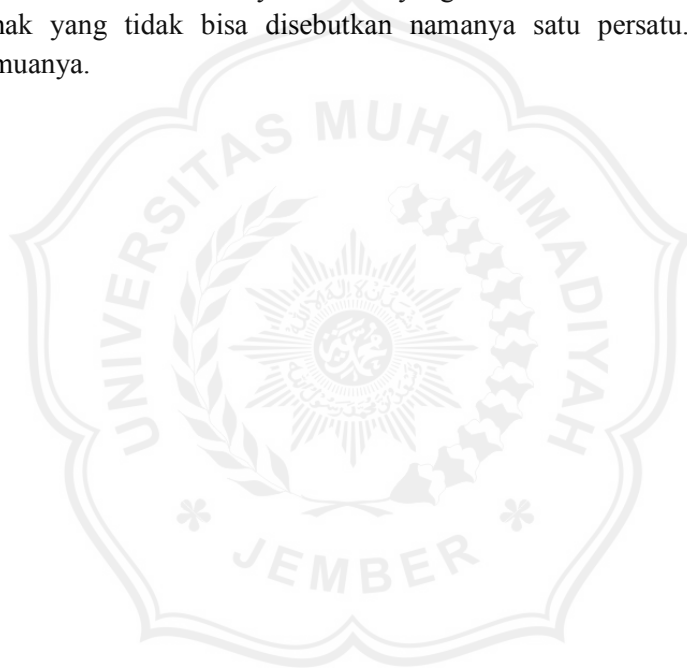
KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, banyak nikmat yang Allah berikan, tetapi sedikit sekali yang kita ingat. puji syukur peneliti panjatkan hanya layak untuk Allah SWT atas berkah, rahmat, taufik, serta hidaya-Nya yang tiada terkira besarnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ PENGARUH KECURANGAN AKUNTANSI MANAJEMEN LABA RIIL DAN MANAJEMEN LABA AKRUAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019”

Maksud dan tujuan dari penulisan dan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Ekonomi (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala berkah rahmat dan rezeki-Nya, serta kepada junjungan ita Nabi Besar Muhammad SAW
2. Kepada orang tua tercinta (Bapak Surdi dan Ibuk Susmiati) yang telah membesarkanku dengan penuh kasih sayang serta atas pengorbanannya selama ini yang tak kenal lelah. Yang telah membiayai pendidikanku sampai kuliah. Do'a yang selalu mereka panjatkan untuk mengiringi dalam setiap langkahku dan keberhasilanku
3. Untuk suamiku (Febtu Romadani) terimakasih yang selalu memberi doa , motivasi dan dukungan atas setiap langkah yang saya jalani dan yang selalu setia untuk mengantar jemput kemana saja.
4. Untuk mbakku Hoyriah dan kakak iparku Muhammad Toha terimakasih telah membantu memenuhi biaya hidupku dan yang selalu bersedia mengantarku jemput kuliah.
5. Abdul Gafur, dan adekku Zulfa Salsabila terimakasih terimakasih sudah menjadi teman bertengkar dirumah, namun tetap saling menyemangatin dan saling berbagi, kalian saudara yang baik untukku.
6. Termakasih pula untuk Rani Dwi Laksmi, Putri Gusti Aulia, Faiqotun Nazilah, Budiono dan M. Fathurrozi yang telah memberi dukungan dan bantuan yang sangat banyak.
7. Teman-temanku seperjuangan di Fakultas Ekonomi khususnya Akuntansi E angkatan 2015 terimakasih atas semangat, kenangan, kebersamaan dan dukungan yang telah diberikan, serta bantuan yang sangat banyak untukku.
8. Almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

9. Dra. Yulinartati, Ak., MM., AC. Selaku Dosen Pembimbing utama yang telah memberi bimbingan selama penelitian hingga pembuatan skripsi.
10. Achmad Syahfrudin Z., SE., MM selaku Dosen Pembimbing pendamping yang telah memberikan arahan, bimbingan dan masukan selama penelitian hingga pembuatan skripsi. Terimakasih pula untuk motivasi dan semangatnya agar tetap berjuang dan tak patah semangat.
11. Dr. Dwi Cahyono., Msi., Ak. Terimakasih karena telah bersedia menjadi dosen penguji untuk skripsi ini. Terimakasih untuk saran dan masukan yang telah diberikan.
12. Staf pengajar semua dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang memberikan ilmu kepada saya.
13. Pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu. Terimakasih semuanya.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN PENULIS	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN SKRIPSI	vi
ABSTAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	4
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.4 Pertanyaan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Teori Keagenan	5
2.2 Teori Akuntansi Positif	6
2.3 Manajemen Laba	7
2.4 Kecurangan Akuntansi	7
2.5 Manajemen Laba Riil	8
2.6 Manajemen Laba AkruaI	9
2.7 Agresivitas Pajak	9
2.8 Penelitian Terdahulu	11
2.9 Kerangka Konseptual	16
2.10 Pengembangan Hipotesis	16
BAB 3 METODE PENELITIAN	18
3.1 Definisi Operasional Variabel	18
3.1.1 Variabel Indepen (X)	18
3.1.2 Variabel Dependen (Y)	21
3.2 Teknik Pengambilan Populasi Dan Sampel Penelitian	22
3.3 Metode Pengumpulan Data	22
3.4 Metode Analisis Data	23
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	23

3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	23
3.5 Uji Linier Berganda	24
3.6 Uji Hipotesis	24
3.6.1 Uji t (Signifikan Parsial)	25
3.6.2 Uji R ² (Koefisien Determinasi)	25
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Objek Penelitian	26
4.2 Hasil Penelitian	28
4.2.1 Statistika Deskriptif	28
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	29
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda	32
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	34
4.4.1 Uji T (Signifikan Parsial).....	34
4.4.2 Uji R ² (Koefisien Determinasi).....	34
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	35
4.5.1 Kecurangan Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak	35
4.5.2 Manajemen Laba Riil Terhadap Agresivitas Pajak	36
4.5.3 Manajemen Laba AkruaI Terhadap Agresivitas Pajak	38
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	40
5.1 Kesimpulan	40
5.2 Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	41

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 4.1 prosedur pemilihan sampel.....	26
Tabel 4.2 daftar perusahaan sampel	27
Tabel 4.3 <i>descriptive statistics</i>	28
Tabel 4.4 uji <i>nonparametric kolmogorov-smirnov test</i>	30
Tabel 4.5 Uji Multikoloieritas	31
Tabel 4.6 hasil analisis regresi linier berganda.....	33
Tabel 4.7 hasil uji t.....	34
Tabel 4.8 hasil uji R ²	34



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 tingkat negara yang melakukan agresivitas pajak	3
Gambar 2.1 Kerangka konseptual	16
Gambar 4.1 Normal P-P Plot Regression Standardized Residual	29
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i> Hederoskedastisitas	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel	46
Lampiran 2. Daftar Hasil Perhitungan (AI)	47
Lampiran 3. Daftar Hasil Perhitungan (Ab_CFO).....	51
Lampiran 4. Daftar Hasil Perhitungan (Ab_DiscExp).....	55
Lampiran 5. Daftar Hasil Perhitungan (Ab_Prod).....	58
Lampiran 6. Daftar Hasil Perhitungan (DA)	61
Lampiran 7. Daftar Hasil Perhitungan (BTD_MP).....	66
Lampiran 8 . Hasil Uji SPSS	70

