# ANALISIS PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI DAFTAR EFEK SYARIAH TAHUN 2015-2020



DIAJUKAN KEPADA FAKUL<mark>T</mark>AS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS NEGERI ISLAM SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH

Oleh:

**YANTI MARIANI NIM. 17108040005** 

Pembimbing:

Dr. MISNEN ARDIANSYAH, S.E., M.Si, Ak., CA., ACPA

NIP. 19710929 200003 1 001

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA

2021



#### KEMENTERIAN AGAMA UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

#### PENGESAHAN TUGASAKHIR

Nomor: B-1241/Un.02/DEB/PP.00.9/10/2022

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN MANAJEMEN LABA

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI

DAFTAR EFEK SYARIAH TAHUN 2015-2020

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : YANTI MARIANI Nomor Induk Mahasiswa : 17108040005

Telah diujikan pada : Kamis, 22 September 2022

Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

#### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA. SIGNED



Penguji I

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.



Penguji II

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak SIGNED



Use of the second of the secon

Yogyakarta, 22 September 2022 UIN Sunan Kalijaga Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.

SIGNED

KARTA

1/1

27/10/2022

#### PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Yanti Mariani

Kepada

## Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga

Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Yanti Mariani NIM 17108040005

Judul Skripsi : "ANALISIS PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI DAFTAR EFEK SYARIAH TAHUN 2015-2020"

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Perbankan Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharap agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 25 Agustus 2022

Pembimbing

Dr. Misnen Ardiansvah.S.E., M.Si, Ak., CA., ACPA

NIP. 19710929 200003 1 001

#### PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan diawah ini

Nama : Yanti Mariani

NIM : 17108040005

Prodi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan sesungguhnya bahwa skrpsi saya yang berjudul "Analisis Pengaruh Rasio Keuangan dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan yang Tefdaftar di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020" adalah hasail karya pribadi dan tidak mengandung unsur plagiarism atau tidak berisi materi yang dipublikasikan orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang peneliti ambil sebagai acuan yang diberikan secara ilmiah.

Apabila pernyatan ini terbukti tidak benar, maka peneliti sepenuhnya siap bertanggung jawab.

Yogyakarta, 24 Agustus 2022

Yang menyatakan,

STATE ISLAMIC UNIVERSIT SUNAN KALIJAC YOGYAKART

#### HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yanti Mariani

NIM : 17108040005

Program Studi: Akuntansi Syariah

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-ekslutif (non-ekslutive royalty free right) atas karya ilmiah saya yang berjdul: "Analisis Pengaruh Rasio Keuangan dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020" Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non-Ekslutif ini, Uin Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan sama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebesar-besarnya.

Dibuat di : Yogyakarta

Pada Tanggal : 28 Oktober 2022

(Yanti Marian)

# **MOTTO**

"Balas dendam terbaik adalah dengan memperbaiki diri sendiri."



#### **PERSEMBAHAN**

DENGAN RASA SYUKUR KEPADA ALLAH
SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN KEPADA:
IBU TERCINTA DAN ALMAMATER TERCINTA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UIN SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA



# PEDOMAN TRANSLITERASI

Skripsi ini menggunakan transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

# A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	<b>Huruf Latin</b>	Nama
ididi may	1 (unia		1 Mille
1	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba"	В	Be
ت	Ta"	Т	Те
ث	Sa"	Ś	Es (dengan titik di atas)
<b>E</b>	Jim	J	Je
ζ	Ha"	Ĥ	Ha (dengan titik di bawah)
Ċ	Kha"	Kh	Ka dan ha
STA	Dal E IS	LAMIC UI	DeVIVERSITY
2	Dzal	ZA	Zet
j	Ra"	YAK	Er R T A
m	Zai	Z	Zet
ض	Sin	S	Es
غ	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad		De (dengan titik di bawah)

ط	Ta"	Th	Te	
<u>ظ</u>	Dza"	Zh	(dengan titik di bawah) Zet	
ع	"Ain	22	(dengan titik di bawah) Koma terbalik di atas	
	Gain	Gh	Ge dan ha	
ف	Fa"	F	Ef	
ق	Qaf	Q	Ki	
ن	Kaf	K	Ka	
J	Lam	L	El	
م	Min	M	Em	
ی	Nun	N	En	
و	Wawu	W	We	
Ç	На"	Н	На	
۶	Hamza h	,,,	Apostref	
ي	Ya"	Y	Ye	

# STATE ISLAMIC UNIVERSITY

# B. Konsonan Rangkap kerena Syaddah Ditulis Rangkap

متعدة	Ditulis	Muta,, addidah
عدة	Ditulis	"iddah

# C. $T\bar{\alpha}$ ' marbūtah

Semua  $t\bar{\alpha}$ "  $marb\bar{u}tah$  ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti

oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	Ḥikmah
ع هـة	Ditulis	,, illah
كرامةاألونيبء	Ditulis	karāmah al-auliyā''



#### KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Segala puji dan syukur atas kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Analisis Pengaruh Rasio Keuangan dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020". Sholawat serta salam semoga tetap terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Penyusunan Skripsi ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Strata I Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu suatu keharusan bagi peneliti untuk menyampaikan terimakassih terutama kepada:

- 1. Bapak Prof. Dr. Phil. Al Makin, M.A, selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag. M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- 3. Bapak Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si, Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang senantiasa memberi bimbingan dan arahan selama pengerjaan skripsi ini.
- 4. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Syariah.

- Bapak Dr. Abdul Haris, M. Ag. selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA)
   penulis selama studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan
   Kalijaga Yogyakarta.
- 6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta pengalaman pengetahuannya kepada penulis selama masa perkuliahan.
- Seluruh pegawai dan staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- 8. Ibu tercinta yang telah memberikan dorongan semangat dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan setiap proses yang telah dilalui sampai menyelesaikan skripsi ini.
- 9. Kakak tercinta Ida Rosyana, Nurul Aini, Saiful Hamdi dan Nurul Febrin Hidayati yang selalu memberikan dukungan.
- 10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2017 Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga, yang telah memberi kesan dan mengisi cerita selama masa perkuliahan.
- 11. Teman seperjuangan Ahmad Najwan Almuzakki yang telah banyak membantu memberi masukan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 12. Sahabat-sahabat kuliah Azizah, Nofi, Verina, Occa, Lusi dan Anaw yang selalu membatu dan memberikan dukungan.
- 13. Teman-teman pendaki gunung yang selalu menanyakan kapan wisuda.
- 14. Semua pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir serta selama menempuh studi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap semoga segala kebaikan kalian semua dibalas oleh Allah SWT dengan besar harapan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi penulis dan para pembaca pada umunya.

Yogyakarta, 24 Agustus 2022

Yanti Mariani

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

# **DAFTAR ISI**

PERS	SETUJUAN SKRIPSI	ii
HAL	AMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
MOT	то	v
PERS	SEMBAHAN	vi
PEDC	OMAN TRANSLITERASI	vii
	A PENGANTAR	
DAFT	ΓAR ISI	xiii
	ΓAR TABEL	
	ΓAR GAMBAR	
	TRAK	
	TRACT	
BAB 1	I	1
PEND	DAHULUAN	
A.	Latar Belakang	
B.	Rumusan Masalah	
C.	Tujuan Penelitian	
D.	Manfaat Penelitian	
E.	Sistematika penulisan	9
	IISTATE ISLAMIC UNIVERSITY	
LANI	DASAN TEORI	11
A.	Teori Agensi	
B.	Teori Akuntansi positif	13
C.	Agresivitas Pajak	
D.	Rasio Keuangan	21
E. N	Manajemen Laba	26
E.	Telaah Pustaka	28
F.	Pengembangan Hipotesis	31
G.	Kerangka Penelitian	41
BAB 1	III	42

MET	ODOLOGI PENELITIAN	42
A.	Jenis Penelitian	42
B.	Teknik Perolehan data	42
C.	Definisi operasional variabel	43
D.	Teknik Analisis Data	49
BAB	IV	56
HASI	IL DAN PEMBAHASAN	56
A.	Gambaran Umum Penelitian	56
В.	Hasil Pengujian dan Analisis Data	58
C.	Pembahasan	
D.	Implikasi	
	V	
	UTUP	
A.	Kesimpulan	
В.	Keterbatasan dan Saran.	
	ΓAR FUSTAKA	
	PIRAN-LAMPIRAN	
	DAFTAR TABEL	
	CI IN I A N I I / A I II A C A	
Tabe	el 1. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	29
Tabe	el 4. 1 Hasil Sreening Data	57
Tabe	<b>l 4. 2</b> Hasil Uji Statistik	59
	el 4. 3 Hasil Uji Chow	
	el 4. 4 Hasil Uji Hausman	
	el 4. 5 Hasil Uji Langrange Multiplier	
	el 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	
	14.8 Hasil Uji Regreasi	
	el 4. 9 Kesimpulan Uji T Analisis Rergresi	
Tabe	el 4. 10 Hasil Uji F	69
Tabe	<b>l 4. 11</b> Hasil Uji T	70

# **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka penelitian 44
Gambar 4. 1 Uji Normalitas
DAFTAR LAMPIRAN
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sample
Lampiran 2. Profitabilitas
Lampiran 3. Likuiditas
Lampiran 4. Leverage 102
Lampiran 5. Manajamen Laba
Lampiran 6. Curriculum Vitae
STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

#### **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian eksplanatif kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di daftar efek syariah tahun 2015-2020. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 31 perusahaan dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data yang diperoleh melalui mengakses <a href="https://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a> dan web resmi perusahaan terkait. Analisis data menggunakan regresi data panel yang terdiri dari uji statistik diskriftif, uji asumsi klasik pemilihan model regresi data panel dan uji hipotesis.

Hasil analisis data atau regresi data panel menunjukan bahwa secara parsial profitabilitas, likuiditas dan manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan variabel *leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Nilai koefisien determinasi pada penelitian ini sebesar 0,2%.

**Kata Kunci**: Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba dan Agresivitas Pajak.



#### **ABSTRACT**

This study is a quantitative explanatory study that aims to determine how the influence of profitability, liquidity, leverage and earnings management on tax aggressiveness in companies listed on the sharia securities list in 2015-2020. The number of samples in this study were 31 companies with the sampling method using the purposive sampling method. This study uses data obtained through accessing <a href="www.idx.co.id">www.idx.co.id</a> and the official website of the related company. This study used panel data regression which consisted descriptive statistical test, classical assumption test, panel data regression model selection and hypothesis testing.

The results of data analysis or panel data regression show that partially profitability, liquidity and earnings management have no significant effect on tax aggressiveness. While the leverage variable has a significant effect on tax aggressiveness. The value of the coefficient of determination in this study is 0.2%.

**Keywords**: Profitability, Liquidity, Leverage, Earnings Management and Tax Aggressiveness.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

#### BAB I

#### **PENDAHULUAN**

#### A. Latar Belakang

Pembangunan pada hakikatnya adalah proses pembaruan berkesinambungan untuk mencapai suatu keadaan yang dianggap lebih baik. Pembangunan dilaksanakan melalui rangkaian investasi yang hanya dapat dilaksanakan dengan dukungan melalui rangkaian dana yang besar. Dana pembangunan itu dapat diperoleh dari berbagai sumber, pemerintah dan swasta, baik dalam negeri maupun mancanegara. Salah satu sumber tersebut berasal dari pajak.

Pajak masih menjadi pendapatan terbesar bagi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), oleh sebab itu, pajak selalu menjadi fokus pemerintah. Pada tahun 2008 pemerintah melakukan perubahan atas Undang-Undang Pajak Penghasilan (PPH) No 36 tahun 2008 guna dalam meningkatkan penerimaan pajak. Untuk mencapai target tersebut, maka melalui Undang-Undang No 36 tentang pajak penghasilan tahun 2008. Pemerintah memberikan penurunan tarif Pajak Penghasilan menjadi 28% pada tahun 2009 dan tarif tersebut menjadi 25% dan mulai berlaku sejak Tahun Pajak tahun 2010 (Sitepu, 2020).

Dengan dilakukannya reformasi perpajakan tentunya juga dirancang agar para wajib pajak tidak melakukan penghindaran pajak secara agresif. Akan tetapi perusahaan seringkali melihat pajak secara berbeda, pajak dilihat oleh perusahaan sebagai beban yang harus ditanggung oleh perusahaan dan

dampaknya akan mengurangi laba perusahaan (Arham et al., 2020). Kondisi inilah yang menyebabkan perusahaan berusaha mencari cara untuk mengurangi biaya pajak yang akan dibayar. Oleh karena itu, tidak menutup kemungkinan perusahaan akan menjadi agresif dalam perpajakan (Putri, 2014).

Fenomena kasus mengenai agresivitas pajak terjadi pada PT. Cocacola Indonesia. PT. Coca-cola Indonesia diduga melakukan manipulasi terhadap pajak dengan sedemikian rupa sehingga menimbulkan kekurangan pembayaran pajak senilai Rp. 49,24 miliar. Hasil penelusuran yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak menemukan bahwa adanya pembengkakan biaya yang mengakibatkan penghasilan kena pajak berkurang, yang secara otomatis beban pajak pada PT. Coca-cola Indonesia juga akan mengecil, (www.nasional.kontan.co.id). Hal serupa bisa dilihat dari Bonanza minyak dan gas (migas) yang memberi kontribusi yang signifikan bagi penerimaan negara di masa lalu kini tinggal catatan sejarah.

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia sudah sangat sering terjadi seperti yang telah disampaikan oleh Menteri Keuangan Sri Mulyani bahwa penerimaan pajak hingga bulan april 2021 sebesar Rp. 374,9 triliun pencapaian tersebut hanya mencapai 30,94 % dari target pencapaian pada tahun 2021 sebesar Rp. 1.22,6 triliun<sup>1</sup>. Menurut *Tax Justice Network* Indonesia diperkirakan mengalami kerugian hingga US\$ 4,86 miliar per tahun atau setara dengan Rp. 69,7 triliun (Fatimah, 2020).

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-penerimaan-pajak-hingga-april-2021-capai-30-94-dari-target/

Tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dalam melakukan agresivitas tidak lain bertujuan untuk memperkecil biaya pajak yang harus dibayar dari biaya pajak yang telah diperkirakan sebelumnya, dengan kata lain usaha dalam mengurai beban pajak. Hal tersebut menjadikan pemerintah lebih was-was serta agar bekerja dengan optimal lebih besar lagi dalam melakukan pengawasan ke perusahaan yang kemungkinan perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak, dan dalam menyusun regulasi mengenai pajak serta sanksi yang sejalan dengan perkembangan zaman dan teknologi jika dilihat dari akibat kerugian bagi negara yang ditimbulkan oleh agresivitas pajak karena otomatis akan mengurangi pendapatan yang akan diterima oleh negara yaitu pendapatan dari pajak.

Perusahaan sebagai wajib pajak yang memiliki kewajiban dalam membayar pajak. Pembayaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dapat dihitung dari laba bersih yang didapatkan oleh perusahaan. Besaran pajak yang dibayarkan oleh perusahaan akan mempengaruhi banyaknya pendapatan yang akan didapatkan oleh negara. Pemerintah memiliki tujuan yang bertentangan dengan perusahaan yang mana pemerintah melakukan pemaksimalan penerimaan dalam sektor pajak sedangkan perusahaan berusaha mengefisienkan beban pajak agar memperoleh keuntungan lebih besar dalam rangka untuk memberikan kesejahteraan pemilik serta untuk kelangsungan hidup perusahaannya.

Dalam penelitian Tiaras & Wijaya (2017), agresivitas pajak dapat diartikan sebagai suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang

kemudian dipersiapkan dengan tindakan perencanaan pajak. Tindakan perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan dapat memakai cara yang tax avoidance (legal) maupun tax evasion (ilegal). Banyaknya celah yang dimanfaatkan oleh perusahaan, maka semakin besar kesempatan dalam melakukan penghematan sehingga perusahaan tersebut semakin dianggap agresif dalam pajak. Menurut Lestari (2017) adapun faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak yaitu rasio keuangan diantaranya likuiditas, profitabilitas dan leverage.

Menurut Wijayanti & Rismawati (2017) salah satu metode analisa keuangan sebagai indikator penilaian perkembangan atau kinerja suatu perusahaan yang mengambil data dari laporan keuangan dalam periode akuntansi yaitu rasio keuangan. Rasio keuangan dapat menggambarkan kinerja dari perusahaan tersebut. Pengukuran rasio keuangan dengan menggunakan profitabilitas, likuiditas dan *leverage*.

Profitabilitas bisa diartikan sebagai kemampuan dalam memperoleh keuntungan atau sebagai ukuran efisiensi perusahaan dalam mengelola manajemen perusahaan. Secara garis besar keuntungan suatu perusahaan berasal dari investasi dan penjualan. Keuntungan perusahaan secara tidak langsung dapat mempengaruhi tarif efektif perusahaan dalam membayar pajak sehingga memicu dilakukannya tindakan agresif pajak. Tindakan agresivitas pajak dapat menyebabkan rendahnya beban pajak pada suatu perusahaan. Hal tersebut karena perusahaan dengan pendapatan yang tinggi dengan memanfaatkan keuntungan dari adanya insentif pajak dan

pengurangan pajak lainnya yang dapat memengaruhi tarif pajak efektif perusahaan lebih rendah dari yang seharusnya dibayar (Napitu & Kurniawan, 2016). Penelitian tentang profitabilitas terkait dengan ketidakpatuhan pajak yang pernah dilakukan dalam penelitian Kraft (2019) serta Delgado et al (2015) menemukan bawa semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan maka akan berdampak terhadap semakin rendahnya ETR (*Effective Tax Rate*). Hal tersebut berarti akan semakin tinggi agresivitas pajak yang akan dilakukan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Zarai (2013), menemukan bahwa semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan maka akan berakibat pada tingginya ETR. Tingginya ETR dapat diartikan sebagai rendahnya tingkat agresivitas pajak yang akan dilakukan oleh perusahaan.

Likuiditas merupakan suatu kepemilikan sumber dana untuk memenuhi kebutuhan dan kewajiban yang jatuh tempo serta kemampuan dalam membeli dan menjual aset dengan cepat. Perusahaan yang memiliki likuiditas yang tinggi menunjukkan tingginya kemampuan perusahaan tersebut dalam memenuhi utang jangka pendeknya. Ketika perusahaan dapat memenuhi hutang jangka pendeknya menandakan bahwa perusahaan tersebut dalam kondisi keuangan yang sehat (Padli, 2016). Likuiditas suatu perusahaan dapat memperediksi tingkat terjadinya agresivitas pajak suatu perusahaan (Suyanto & Supramono, 2012). Tingginya tingkat likuiditas suatu perusahaan dapat diartikan bahwa arus kas perusahaan tersebut berjalan dengan baik. Dengan berjalan baiknya arus kas perusahaan akan membayar kewajibannya termasuk akan membayar pajak sesuai peraturan hukum yang berlaku.

Penelitian Padli (2016), mengatakan bahwa likuiditas signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Akan tetapi penelitian Wijayanti & Rismawati (2017), mengatakan bahwa likuiditas tidak signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Tingkat hutang atau *Leverage* merupakan faktor yang menunjukkan sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh hutang (Lestari, 2017). Dalam Suyanto & Supramono (2012), mengenai likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak menyatakan bahwa perusahaan bisa menggunakan utang untuk memenuhi kebutuhan operasional dan investasi perusahaan. Namun utang tersebut akan menimbulkan permanen (*Fixed rate of return*) atau kata lain disebut bunga. Jika utang makin besar, maka penghasilan kena pajak semakin kecil karena insentif pajak atas bunga utang meningkat, sehingga perusahaan sengaja memiliki hutang yang tinggi untuk mengurangi beban pajak, hal tersebut merupakan tindakan agresivitas pajak.

Leverage dapat digunakan oleh perusahaan untuk mengurangi tingkat bunga sehingga beban pajak berkurang (Kurniawan & Mawardi, 2017). Dari penelitian Padli (2016), hasilnya membuktikan leverage signifikan terhadap agresivitas pajak. Akan tetapi penelitian Wijayanti & Rismawati (2017), hasilnya menyatakan sebaliknya bahwa leverage tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Rasio rasio keuangan dapat berubah jika adanya asimetris informasi yang diberikan oleh manajemen terhadap para stakeholder, salah satunya dengan melakukan manajemen laba. Manajemen laba adalah langkah yang dilakukan oleh manajemen dalam meningkatkan dan menurunkan laba akuntansi dengan sengaja sesuai kadar yang dibolehkan pada prinsip akuntansi. Motivasi manajemen dalam melakukan tindakan manajemen laba salah satunya adalah motivasi perpajakan, perusahaan akan berusaha melakukan pengurangan pendapatan agar beban pajak yang ditanggung berkurang (Arief et al., 2016). Perusahaan yang sering melakukan manajemen laba maka tingkat agresivitas pajak perusahaan tersebut tinggi. Hal tersebut dikarenakan beban pajak perusahaan akan semakin kecil pula. Penelitian Suyanto & Supramono (2012), Padli (2016), Arief et al., (2016), mengatakan manajemen laba berpengaruh positif signifikan pada agresivitas pajak. Akan tetapi penelitian Kariimah & Septiowati (2018), mengatakan manajemen laba tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini dilakukan karena pada penelitian terdahulu terdapat adanya perbedaan hasil (*research gap*) atau inkonsistensi hasil penelitian mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan hal tersebut peneliti tertarik untuk menganalisa lebih dalam mengenai pengaruh rasio keuangan dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Perbedaan pada penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada rentang waktu yang berbeda yaitu 2015-2020, perbedaan rentan waktu kemungkinan akan berdampak pada hasil yang berbeda. Sampel pada penelitian sebelumnya menggunakan data yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII), namun pada penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur secara umum yang terdaftar di Daftar Efek Syariah. Peneliti

berharap dengan pengambilan sampel yang berasal dari Daftar Efek Syariah dapat mewakili data perusahaan manufaktur dengan lebih luas dan sampel yang lebih luas. Maka peneliti memilih topik dalam penelitian yang dikembangkan ini dalam bentuk judul "Analisis Pengaruh Rasio Keuangan dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Tahun 2015-2020".

#### B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini sebagai berikut :

- 1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas pajak?
- 2. Bagaimana pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas pajak?
- 3. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas pajak?
- 4. Bagaimana pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas pajak?

### C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

- 1. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak
- 2. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak
- 3. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak
- Untuk mengetahui pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas
   Pajak

#### D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah, maka beberapa manfaat yang dapat diambil dari penelitian ini adalah :

- 1. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sarana dalam melatih berpikir secara ilmiah berdasarkan disiplin ilmu yang didapat dan diperoleh dari bangku kuliah khususnya ruang lingkup akuntansi perpajakan.
- 2. Bagi perusahaan, hasil dari penelitian ini diharapkan bisa memberikan informasi bagi perusahaan terkait dalam mengambil kebijakan atau keputusan yang akan diambil oleh perusahaan.
- 3. Bagi penelitian selanjutnya, hasil dari penelitian ini diharapkan bisa menambah referensi, dengan melihat variabel manakah yang sesuai dengan teori. Sehingga variabel yang demikian layak menjadi variabel penelitian pada penelitian selanjutnya.

# E. Sistematika penulisan

Penulis menyusun sistematika penulisan penelitian ini dalam beberapa bab-bab dan sub-sub. Sub-bab yang disusun pada penelitian ini merupakan satu kesatuan yang tak terpisahkan.

#### 1. BAB I: Pendahuluan

Pada bagian pendahuluan berisi tentang latar belakang dilakukannya penelitian, perumusan masalah yang diteliti, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penelitian yang ditulis.

#### 2. BAB II : Landasan Teori

Bab ini menjelaskan landasan teori yang terdiri dari beberapa teori berbagai sumber, penelitian terdahulu dan perbedaan penelitian yang mendasari penelitian ini dilakukan. Kemudian penulis melakukan perumusan hipotesis, kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian.

## 3. BAB III : Metodologi Penelitian

Pada bab ini menjelaskan tentang metode yang digunakan dalam penelitian. Metode yang digunakan diberikan penjelasan variabelvariabel, populasi dan sampel, serta teknik analisis data.

#### 4. BAB IV: Hasil Dan Pembahasan

Pada bab ini menjelaskan deskripsi dari objek penelitian yang dilakukan, analisis kualitas data, dan interpretasi hasil yang dapat menguraikan interpretasi terhadap hasil analisis yang diperoleh sesuai dengan teknik yang digunakan. Kemudian pada bab ini juga berisi mengernai pemberian argumentasi atau dasar pembenaran.

#### 5. BAB V : Penutup

Pada bab ini berisi mengenai kesimpulan serta saran-saran yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak-pihak tertentu. Pada bab ini juga berisi pengungkapan keterbatasan penelitian ini.

#### BAB V

#### **PENUTUP**

#### A. Kesimpulan

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya perbedaan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh rasio keuangan dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian ini menguji secara empiris pengaruh rasio keuangan dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar di Daftar Efek Syariah tahun 2015-2020. Dan penelitian ini mempunyai empat hipotesis, yaitu satu hipotesis terdukung dan tiga hipotesis lainnya tidak terdukung. Hasil penelitian ini sebagai berikut:

- 1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak
  Berdasarkan dari hasil pengujian penelitian ini, profitabilitas
  berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang
  mempunyai tingkat profitabilitas tinggi akan menunjukkan laba yang
  tinggi, disertai kompleksitas operasional perusahaan akan
  meningkatkan kesadaran mematuhi membayar pajak. Karena
  tingginya nilai profitabilitas akan dilakukan perencanaan pajak dengan
  matang dengan tujuan menghasilkan pajak yang optimal sehingga
  akan mengurangi aktivitas agresivitas pajak.
- 2. Likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak Berdasarkan hasil pengujian pada penelitian ini likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan memiliki tingkat likuiditas yang tinggi menandakan bahwa arus kas perusahaan dalam

keadaan baik maka perusahaan tidak enggan dalam membayar pajak, sehingga tingkat agresivitas pajak rendah.

3. Leverage berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak

Berdasarkan dari hasil pengujian, *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan akan memanfaatkan hutang dalam meminimalkan beban yang akan dibayarkan karena hutang menimbulkan beban bunga yang semakin tinggi, beban bunga yang tinggi tersebut akan mendapatkan intensif pajak berupa potongan bunga pinjaman, sehingga bisa dikatakan bahwa semakin tinggi tingkat *leverage* perusahaan makan agresivitas pajak juga meningkat.

4. Manajemen laba berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak
Berdasarkan hasil pengujian, manajemen laba berpengaruh negatif
terhadap agresivitas pajak. Setiap akhir laporan perusahaan akan
melakukan koreksi keuangan atas laba sebelum pajak untuk
menghitung penghasilan kena pajak, oleh karena itu meskipun
perusahaan melakukan manajemen laba meski dalam keadaan
pendapatan berkurang, tidak akan mempengaruhi tujuan
meminimalisasi pajak.

#### B. Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan diantara lain adalah sebagai berikut :

- Pada penelitian ini keseluruhan data yang diambil terbilang sedikit, karena sampel yang diambil hanya perusahaan manufaktur yang terdaftar di DES tahun 2015-2020.
- 2. Pada penelitian ini, jangka waktu yang digunakan hanya 6 tahun yang dikhawatirkan data yang diperoleh kurang dapat mencerminkan keadaan yang sebenarnya perusahaan.
- 3. kurangnya variabel lain dalam penelitian ini yang mungkin dapat mempengaruhi variabel dependen.

Penelitian ini memiliki beberapa saran diantara lain adalah sebagai berikut :

1. Untuk Perusahaan sebaiknya menambah perhatian dan kebijakan terkait pengambilan keputusan mengenai pengendalian hutang perusahaan untuk menghindari kemungkinan masalah yang timbul yang dapat merugikan perusahaan khususnya kemungkinan masalah tingkat hutang atau *leverage*, terlebih lagi sesuai dengan hasil penelitian bahwa rendahnya *leverage* suatu perusahaan maka kewajiban pajaknya juga akan rendah hal tersebut diharapkan dapat menekan terjadinya agresivitas pajak.

- 2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah sampel serta periode yang lebih kompleks lagi hal tersebut agar data yang diambil dapat mencerminkan keadaan sebenarnya perusahaan.
- 3. Penelitian selanjutnya diharapkan bisa memakai indikator yang berbeda dari penelitian ini, misalnya penggunaan CETR sebagai indikator penentuan nilai agresivitas pajak, hal tersebut supaya hasil yang didapatkan berbeda dari penelitian ini.
- 4. Diharapkan menambah variabel seperti variabel moderasi untuk penelitian selanjutnya.



# **DAFTAR FUSTAKA**

- Amardianto Arham, Amrie Firmansyah, Aji M. Nor, B. V. (2020). Penelitian Agresivitas Pajak di Indonesia: Studi Bibliografi i. *Pengembangan Bakat Dan Keunggulan*.
- Arifin, Zaenal, S. A.-H. B. A. W. K. (2020). Metodelogi Penelitian Pendidikan.
- Basuki, A. T. R. I. (2016). Analisis statistik dengan spss.
- Cahyani, R. (2016). pengaruh manajemen laba dan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *JURNAL ILMU MANAJEMEN*, 41.
- Delgado, F. J., Lago-Peeas, S., & Mayor, M. (2015). Strategic Local Tax Interactions: Do Quality of Life Matters? *SSRN Electronic Journal*, 0–32. https://doi.org/10.2139/ssrn.2580759
- Diah Ayu Lestari, A. N. H. (2017). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Accounting Global JournaL*, 18(2), 22280. http://dx.doi.org/10.1016/j.jplph.2009.07.006%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.neps.2015.06.001%0Ahttps://www.abebooks.com/Trease-Evans-Pharmacognosy-13th-Edition-William/14174467122/bd
- Fatimah. (2020). Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. Pajaku.Com.
- Furqon Nurhandono, A. firmansyah. (2017). Pengaruh Lindung Nilai, Financial Leverage, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Media Riset Akuntansi*, *Auditing & Informasi*, 17(1), 31. https://doi.org/10.25105/mraai.v17i1.2039
- Ghozali, I. (2018). Ghozali 2018. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hidayat, M., Darwin, R., & Hadi, M. F. (2018). Inequality of Interregional Development in Riau Indonesia; Panel Data Regression Approach. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(5), 184–189. http://econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/6919
- I Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra. (2012). Pengaruh Rasio-Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 243–254.
- Kraft, A. (2019). What Really Affects German Firms' Effective Tax Rate?

- International Journal of Financial Research, 5(3), 1–19. https://doi.org/10.5430/ijfr.v5n3p1
- Kurniawan, N., & Mawardi, W. (2017). Analisis pengaruh profitabilitas keputusan investasi keputusan pendanaan dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan. *Diponegoro Journal of Management*, *6*(2), 1–11. https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/article/view/17491
- Luke. (2016). Analisis Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Akuntansi & Auditing*, 13(1), 80–96.
- Mar atun Kariimah, R. S. (2018). Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 17–38.
- Mohtar, M. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Ter Indeks Idx30 Di Bei Tahun 2015-2019. In *UIN Maulana Malik Ibrahim Malang*.
- Muhammad Yusuf, W. U., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh good corporate governance terhadap agresivensi pajak. *Jurnal Internasional Bisnis*, *Ekonomi Dan Hukum*, 20, 242–253.
- Napitu, A. T., & Kurniawan, C. H. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. *Universitas Atma Jaya Yogyakarta, XIX*(2), 1–24. http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA XIX (19) Lampung 2016/makalah/148.pdf
- Novitasari, S. (2017). PENGARUH MANAJEMEN LABA, CORPORATE GOVERNANCE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014). Faculty of Economics Riau University, Pekanbaru, Indonesia, 2(2), 2010–2012.
- Nugraha, M. (2015). Diponegoro Journal Of Accounting. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4 No.(Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak), 1–14. http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting
- Nurmalina, R., Suasri, E., & Munawaroh, W. (2021). Analisis Laporan Keuangan Pada Pt. Akasha Wira Internatioal Tbk. Periode 2015-2019 Menggunakan Metode Angka Indeks. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, *4*(1), 51–57. https://doi.org/10.34128/jra.v4i1.74
- Padli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas

- Pajak Perusahaan (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 1205–1219.
- Provita Wijayanti, S. R. (2017). *Pajak Dalam Indeks Islam Jakarta*. 9(April), 244–258.
- Putri, L. T. Y. (2014). 2 Pengaruh likuiditas, manajemen laba dan corporate governance terhadap agresivitas pajak perusahaan. Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, 1–25.
- Rachmasari, P. (2015). *Terhadap Manajemen Laba* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). 4(1995), 1–12.
- Rendi, W. (2019). Analisis Perkembangan Return On Assets (Roa) Dan Return On Equity (Roe) Untuk Mengukur Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*.
- Reysky Aisyah Arief, Dudi Pratomo, V. J. D. (2016). PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. E-Proceeding of Management, 1408, 274–282.
- Septianingrum, T. (2018). Pengaruh Penerapan Mekanisme Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi, Udinus, 153*(153), 84–97.
- Setyoningrum, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–15.
- Shuping Chena, Xia Chen, Qiang Cheng, T. S. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*. https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003Get rights and content
- Sitepu, A. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan SubSektor Pertambangan batu bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 1–82.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177. http://jurkubank.wordpress.com
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.

Jurnal Akuntansi, 19(3), 380. https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87

Winarno, W. W. (2017). Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews. In *Analisis ekonomterika dan statistika dengan Eviews*.

Zarai, M. A. (2013). Corporate Tax Planning and Debt Endogeneity: Case of American Firms. *International Journal of Business and Commerce*, 3(3), 42–53.

