



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

UNIVERSITAS ANDALAS

SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food
and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015-2017)**

Oleh:

NILA PUSPITA SARI

1510531048


Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat Guna

Memperoleh Sarjana Ekonomi

Pembimbing : Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA

PADANG

2019

	No. Alumni Universitas	NILA PUSPITA SARI	No. Alumni Fakultas
	BIODATA		

a). Tempat/ Tgl. Lahir: Padang Luar/ 14 September 1996
b). Nama Orang Tua: Emrizal dan Erneti c). Fakultas: Ekonomi d). Jurusan: Akuntansi e). No BP: 1510531048
f). Tanggal Lulus: 22 Juli 2019 g). Predikat Lulus: Dengan Pujian h). IPK: 3,61 i). Lama Studi: 3 tahun 11 bulan j).
Alamat Orang Tua: Durian, Padang Lua Kab Agam.

“Pengaruh Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”

Skripsi : **Nila Puspita Sari**
Dosen Pembimbing : **Dr. Aries Tanno, M.Si, Ak, CA**

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earnings management and firm size on tax aggressiveness. The independent variable in this study is earnings management measured by discretionary accrual (DA) and firm size measured by the logarithm of total assets. The dependent variable is tax aggressiveness measured by cash effective tax ratio (CETR). The population of this study is manufacturing companies on the food and beverage sub-sector during the period 2015-2017. Data analysis using multiple linear regression with SPSS 16.0 program. The test results show that earnings management has a positive and significant effect on tax aggressiveness, while firm size has no significant effect on tax aggressiveness.

The limitation of this study is that the sample used is only manufacturing companies on the food and beverage sub-sector so that the findings obtained cannot be generalized. Further research must use companies in other sectors so that the consistency of the results of this study can be known. Future research can also use other proxies to measure tax aggressiveness so that it can be seen whether the findings of this study are consistent. Addition of other independent variables is also possible in future studies. because, there are still many other factors that influence tax aggressiveness.

Keywords: earning management, firm size, and tax aggressiveness.

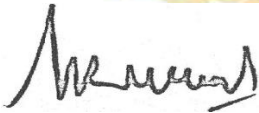

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Variabel independen dalam penelitian ini adalah manajemen laba yang diukur dengan *discretionary accrual* (DA) dan ukuran perusahaan yang diukur dengan *logaritma total aset*. Variabel dependen adalah agresivitas pajak yang diukur dengan *cash effective tax ratio* (CETR). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub-sektor *food and beverages* selama periode 2015-2017. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan program SPSS 16.0. Hasil pengujian menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Keterbatasan penelitian ini adalah bahwa sampel yang digunakan hanya perusahaan manufaktur sub-sektor *food and beverages* sehingga temuan yang diperoleh tidak dapat digeneralisasi. Penelitian lebih lanjut hendaknya menggunakan perusahaan di sektor lain sehingga konsistensi hasil penelitian ini dapat diketahui. Penelitian di masa yang akan datang juga dapat menggunakan proxy lain untuk mengukur agresivitas pajak sehingga dapat dilihat apakah temuan penelitian ini tetap konsisten. Penambahan variabel independen lainnya juga dimungkinkan dalam penelitian selanjutnya karena, masih banyak faktor lain yang mempengaruhi agresivitas pajak.


Kata Kunci : Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak.

Skripsi telah dipertahankan didepan seminar hasil skripsi dan dinyatakan lulus pada tanggal 26 Juni 2019, dengan pembimbing dan penguji :

Tanda Tangan	1. 	2. 
Nama Terang	Dr. Aries Tanno, M.Si, Ak, CA	Dr. Annisaa Rahman, SE, M.Si, Ak, CA

Mengetahui :
Kepala Program

Studi Akuntansi : **Dr. Annisaa Rahman, SE, M.Si, Ak, CA**
NIP. 198309122005012002


Tanda Tangan

Alumnus telah mendaftar ke fakultas dan telah mendapat Nomor Alumnus :

Petugas Fakultas / Universitas		
No. Alumni Fakultas	Nama :	Tanda Tangan :
No. Alumni Universitas	Nama :	Tanda Tangan :

