

**PENGARUH AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK: DAMPAK PENERAPAN *MANDATORY  
DISCLOSURE RULES***  
(STUDI PADA NEGARA-NEGARA ANGGOTA G-20)

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi



Oleh:

Rezza Regia Sugandi

1501335

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENGARUH AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK: DAMPAK PENERAPAN *MANDATORY  
DISCLOSURE RULES***  
(STUDI PADA NEGARA-NEGARA ANGGOTA G-20)

Oleh  
Rezza Regia Sugandi

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Rezza Regia Sugandi 2019  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang.  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK: DAMPAK PENERAPAN *MANDATORY  
DISCLOSURE RULES***

(Studi pada Negara-Negara Anggota G-20)

SKRIPSI

**Disusun oleh :**

Rezza Regia Sugandi

1501335

Telah disetujui oleh :

**Pembimbing,**



Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si.

NIP. 198402042014042001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

## ABSTRAK

**PENGARUH AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK: DAMPAK PENERAPAN *MANDATORY  
DISCLOSURE RULES***  
(STUDI PADA NEGARA-NEGARA ANGGOTA G-20)

**Oleh:**

Rezza Regia Sugandi

1501335

**Dosen Pembimbing:**

Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh agresivitas pelaporan keuangan terhadap agresivitas pajak serta meneliti perbedaan perilaku agresivitas pajak antara negara yang belum dan telah menerapkan *mandatory disclosure rules*. Penelitian ini menggunakan data yang bersumber dari laporan keuangan 54 perusahaan manufaktur yang terpilih berdasarkan tehnik analisis *purposive sampling*, dimana perusahaan-perusahaan tersebut berasal dari 5 negara anggota G-20. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dan uji beda *t-test* sampel independen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan tidak terdapat perbedaan perilaku agresivitas pajak antara negara yang belum dan telah menerapkan *mandatory disclosure rules*. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa agresivitas pelaporan keuangan mulai rutin menyertai agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** agresivitas pajak, manajemen laba, diskresi akrual, *effective tax rate*, *mandatory disclosure rules*.

**ABSTRACT**

***THE EFFECT OF AGGRESSIVE FINANCIAL REPORTING ON TAX  
AGGRESSIVENESS: THE IMPACT OF MANDATORY DISCLOSURE  
RULES  
(STUDY IN G-20 COUNTRIES)***

**By:**

*Rezza Regia Sugandi*

*1501335*

**Advisor:**

*Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Sc.*

*This study aims to examine the effect of aggressive financial reporting on tax aggressiveness and examine the differences in the behavior of tax aggressiveness between countries that have not and have implemented mandatory disclosure rules. This study uses data from financial statements of 54 manufacturing companies selected based on purposive sampling techniques analysis, where the companies come from 5 member of G-20 countries. Analysis method used is panel regression and independent sample t-test. The results showed that the aggressive financial reporting affects the tax aggressiveness and there is no difference in the behavior of tax aggressiveness between countries that have not and have implemented mandatory disclosure rules. The results of this study also showed that financial reporting aggression began to routinely accompany tax aggressiveness.*

**Keywords:** *tax aggressiveness, earnings management, accrual discretion, effective tax rate, mandatory disclosure rules.*

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
UCAPAN TERIMAKASIH.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	7
1.3    Tujuan Penelitian .....	7
1.4    Manfaat Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1    Kajian Pustaka.....	9
2.1.1    Teori Agensi.....	9
2.1.2    Perilaku Agresivitas Pajak .....	10
2.1.3    Agresivitas Pelaporan Keuangan .....	16
2.1.4 <i>Mandatory Disclosure Rules</i> .....	20
2.1.5    Penelitian Terdahulu .....	22
2.2    Kerangka Pemikiran.....	27
2.3    Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III OBJEK & METODE PENELITIAN.....	30
3.1    Obyek Penelitian .....	30
3.2    Metode Penelitian .....	30
3.2.1    Desain Penelitian.....	30
3.2.2    Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
3.2.3    Definisi Variabel dan Operasionalisasi Variabel .....	34
3.2.4    Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.2.5    Teknik Analisis Data.....	43
3.2.6    Rancangan dan Pengujian Hipotesis .....	48
BAB IV PEMBAHASAN.....	51
4.1    Hasil Penelitian .....	51
4.1.1    Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	51
4.1.2    Deskripsi Data Variabel.....	53
4.1.3    Analisis Data.....	65

4.2	Pembahasan.....	74
4.2.1	Pengaruh Agresivitas Pelaporan Keuangan terhadap Agresivitas Pajak...	74
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	76
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	77
4.2.4	Pengaruh Loss Carry Forward terhadap Agresivitas Pajak.....	78
4.2.5	Pengaruh Kawasan Operasi Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	78
4.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	79
4.2.7	Perbedaan Rata-Rata Tingkat Perilaku Agresivitas Pajak .....	80
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		82
5.1	Simpulan .....	82
5.2	Saran .....	82
DAFTAR PUSTAKA .....		84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio ETR.....	55
Gambar 4.2 Nilai Mean, Std. Deviation, Min, dan Max Pada Rasio Diskresi Akreal.....	58
Gambar 4.3 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio <i>Pretax Return On Asset</i> .....	60
Gambar 4.4 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio <i>Leverage</i> .....	61
Gambar 4.5 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio <i>Loss Carry Forward</i> 62	
Gambar 4.6 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio Kawasan Operasi Perusahaan.....	63
Gambar 4.7 Nilai Mean, Std. Deviation, Min dan Max Pada Rasio Ukuran Perusahaan 64	
Gambar 4.8 Uji Normalitas .....	69



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Proksi Agresivitas Pajak .....	15
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1 Daftar Sampel Negara G-20.....	31
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	32
Tabel 3.3 Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel .....	40
Tabel 4.1 Profil Perusahaan Sampel .....	53
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Agresivitas Pajak .....	54
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Agresivitas Pelaporan Keuangan .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	70
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel .....	71
Tabel 4.10 Hasil <i>Independent Sample T-Test</i> .....	73

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Agresivitas Pajak.....	89
Lampiran 2 Tabulasi Data Agresivitas Pelaporan Keuangan .....	90
Lampiran 3 Tabulasi Data <i>Pretax Return On Asset</i> .....	98
Lampiran 4 Tabulasi Data Leverage.....	100
Lampiran 5 Tabulasi <i>Loss Carry Forward</i> dan Kawasan Operasi Perusahaan .....	101
Lampiran 6 Tabulasi Ukuran Perusahaan .....	102
Lampiran 7 Hasil Uji Model Regresi Panel.....	103
Lampiran 8 Metode Pembobotan Model Regresi Panel .....	104
Lampiran 9 Hasil Uji Beda T-Test Sampel Independen .....	105

## DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2005). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2013). Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. *Salemba Empat*. <https://doi.org/10.1145/2505515.2507827>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non Family Firms? *Journal of Financial Economics*, *91*(February), 41–61.
- Dajan, A. (1986). *Pengantar Metode Statistik*. Jakarta: LP3ES.
- de Waegenaere, A., Sansing, R., & Wielhouwer, J. L. (2015). Financial Accounting Effects of Tax Aggressiveness: Contracting and Measurement. *Contemporary Accounting Research*, *32*(1), 223–242. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12068>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. *Review of Economics and Statistics*. <https://doi.org/10.1162/rest.91.3.537>
- Dunbar, A., Higgins, D. M., Phillips, J. D., & Plesko, G. A. (2010). What Do Measures of Tax Aggressiveness Measure? *National Tax Association Proceedings*, 18–26.
- Ekananda, M. (2015). *Ekonometrika Dasar: Untuk Penelitian Dibidang Ekonomi, Sosial dan Bisnis* (1st ed.). Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Erickson, M., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2004). How Much Will Firms Pay For Earnings That Do Not Exist? Evidence of Taxes Paid On Allegedly Fraudulent Earnings. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2004.79.2.387>
- Ewert, R., & Wagenhofer, A. (2005). Economic Effects of Tightening Accounting Standards to Restrict Earnings Management. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.4.1101>
- Fischer, M., & Rosenzweig, K. (1995). Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management. *Journal of Business Ethics*. <https://doi.org/10.1007/BF00872085>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, *84*(2), 467–496.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21: Update PLS Regresi. *Semarang*. <https://doi.org/10.2307/1579941>

- Ghozali, Imam, & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan menggunakan EViews 10. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Hanafi, U., & Puji, H. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–11.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2009). What Does Tax Aggressiveness Signal? Evidence From Stock Price Reactions to News About Tax Shelter Involvement. *Journal of Public Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2008.09.004>
- Hanna, H., & Haryanto, M. (2017). Agresivitas Pelaporan Keuangan, Agresivitas Pajak, Tata Kelola Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 407–419. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.6>
- Harjito, D. ., & Martono, S. . (2014). Manajemen Keuangan. In *EKONISIA*.
- Hasan, M. I. (2002). *Pokok-Pokok Materi Teori Pengambilan Keputusan*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Hashim, H. A., Ariff, A. M., & Amrah, M. R. (2016). Accounting Irregularities and Tax Aggressiveness. *Journal of Economics, Management, and Accounting*, 24(1), 1–14.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*. <https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.4.365>
- Hite, P., & McGill, G. (1992). An Examination of Taxpayer Preference for Aggressive Tax Advice. *National Tax Journal*.
- Hutapea, D. C. (2009). *Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrual, Arus Kas dan Manajemen Laba*. Universitas Indonesia.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193–228.
- Kagan, R. A., & Scholz, J. T. (1984). The “Criminology of the Corporation” and Regulatory Enforcement Strategiest. *National Tax Journal*.
- Kamila, P. A. (2014). Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Finance and Banking Journal*, 16(2), 228–245.

- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1). <https://doi.org/ISSN1410-4628>
- Lennox, C., Lisowsky, P., & Pittman, J. (2013). Tax Aggressiveness and Accounting Fraud. *Journal of Accounting Research*, 51(4), 739–778. <https://doi.org/10.1111/joar.12002>
- Lyon, S. C. (2017). Reconciling the Conflicting Results of Prior Research On the Relation Between Aggressive Book and Tax Reporting. *Advances in Taxation*, 24, 37–82. <https://doi.org/10.1108/S1058-749720170000024001>
- Nurhandono, F., & Firmansyah, A. (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>
- OECD. (2013a). Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. *OECD Publishing*. <https://doi.org/10.1787/9789264202719-en>
- OECD. (2013b). Co-operative Compliance: A Framework: From Enhanced Relationship to Co-operative Compliance. *OECD Publishing*. Retrieved from <http://dx.doi.org/10.1787/9789264192744-en>
- OECD. (2015). Mandatory Disclosure Rules, Action 12-2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. *OECD Publishing*, (May), 1–3. Retrieved from <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241442-en>.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Prawira, I. F. A., & Setiawan, Y. (2018). Tax Aggressiveness and Accounting Fraud Practice: An Evidence in ASEAN Countries. *International Journal of Multidisciplinary Education and Research*, 3(1), 5–10.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Rudianto. (2012). Pengantar Akuntansi Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan. In *laporan arus kas adalah alat pembayaran yang dimiliki perusahaan dan siap digunakan untuk investasi maupun menjalankan operasi perusahaan setiap saat dibutuhkan*.
- Sartono, A. (2008). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPF.
- Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory* (5th ed.). Prentice Hall Canada.
- Scott, W. R. (2000). Financial Accounting Theory. In *Prentice Hall Canada*. <https://doi.org/10.1016/j.jbiomech.2013.09.028>

- Sekaran, U. (2014). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Siregar. (2014). *Statistik Parametrik Untuk Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi Dengan Perhitungan Manual dan Aplikasi SPSS Versi 17*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Triyanto, H. U., & Zulvina, S. (2017). Analisis Perumusan Kebijakan Mandatory Disclosure Rules Sebagai Alternatif Dalam Mengatasi Praktik Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jurnal Pajak Indonesia*, 1(1), 1–10.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.