

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2021**

**SKRIPSI**

Oleh:

**ZSALSA AZZAHRA MAHA  
NIM. 198111337**

**DINDA MAHARANI OKTAVIANA TAMBUNAN  
NIM. 198111418**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AGGRESIVENESS  
WITH EARNING MANAGEMENT AS MODERATING  
VARIABLE AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2019-2021**

**FINAL RESEARCH**

By:

**ZSALSA AZZAHRA MAHA**

**Student Number. 198111337**

**DINDA MAHARANI OKTAVIANA TAMBUNAN**

**Student Number. 198111418**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
MIKROSKIL UNIVERSITY  
MEDAN  
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2019-2021

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapat Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

ZSALSA AZZAHRA MAHA  
NIM. 198111337  
DINDA MAHARANI OKTAVIANA TAMBUNAN  
NIM. 198111418

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

  
Agusriana S.Kom., M.Si.

Medan, 13 Februari 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi,

  
  
UNIVERSITAS  
MIKROSKIL S.Ak., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nim : 198111337

Nama : Zsalsa Azzahra Maha

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019, 2020, dan 2021.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencatumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,

  
Zsalsa Azzahra Maha

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-I Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nim : 198111418

Nama : Dinda Maharani Oktaviana Tambunan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019, 2020, dan 2021.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencatumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Dinda Maharani Oktaviana Tambunan

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampling jenuh. Populasi dan sampel pada periode 2019 berjumlah 185 perusahaan, pada periode 2020 berjumlah 198 perusahaan, dan pada periode 2021 berjumlah 216 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* dengan menggunakan aplikasi SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Komite Audit, dan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan Manajemen Laba tidak mampu memoderasi hubungan antara Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Komite Audit, dan Komisaris Independen dengan Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci** : *Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Komite\_Audit, Komisaris\_Independen*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*The research is to examine and analyze the affect of Liquidity, Leverage, Profitability, Audit Committee, and Independent Commissioner on Aggresiveness Tax with Earning Management as moderating variables at manufacturing company in Bursa Efek Indonesia period 2019-2021. The sampling method used for this research is sampling jenuh. The population and sample in the 2019 period are 185 companies, 2020 period are 198 companies, and 2021 period are 216 companies. Analysis of data method used is two-stage approach by using SmartPLS. The result shows that Liquidity, Leverage, Profitability, Audit Committee, and Independent Commissioner have no influence on Aggresiveness Tax, while Earning Management is not able to moderate the relationship between Liquidity, Leverage, Profitability, Audit Committee, and Independent Commissioner to Aggresiveness Tax.*

**Keywords** : *Liquidity, Leverage, Profitability, Audit\_Committee, Independent\_Commissioner*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan dengan maksud untuk memenuhi salah satu persyaratan dari akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari beberapa pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan adanya kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi bagi penulis saat menempuh penyusunan skripsi.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing dan selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membantu dalam memberikan masukan dan saran demi kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis.
5. Bapak Hartono Maha dan Ibu Erwina Zahara selaku orang tua Zsalsa Azzahra Maha yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan besar setiap harinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tidak lupa juga



penulis ucapkan terima kasih kepada saudara kandung penulis yaitu Alwi Al Akbar Maha yang selalu memotivasi dan menyemangati penulis hingga skripsi ini terselesaikan.

6. Bapak Bertua Tambunan dan Ibu Furida Juliana Sianturi selaku orang tua dari Dinda Maharani Oktaviana Tambunan yang telah memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan besar setiap harinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada saudara kandung penulis yaitu Felix Saputra Tambunan dan Cynthia Adelin Tambunan yang selalu memotivasi dan menyemangati penulis hingga skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih diliputi kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi serta bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 13 Februari 2023

Penulis,

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL  
Zsalsa Azzahra Maha  
Dinda Maharani Oktaviana Tambunan

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Peneltian .....	7
1.6. Originalitas Perusahaan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS. 10</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Agresivitas Pajak.....	10
2.1.2. Likuiditas.....	12
2.1.3. <i>Leverage</i> .....	14
2.1.4. Profitabilita.....	16
2.1.5. Komite Audit.....	18
2.1.6. Komisaris Independen.....	20
2.1.7. Manajemen Laba .....	22
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Konseptual .....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi.....	31
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi.....	32

2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi.....	32
2.4.4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi ....	33
2.4.5. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	35
3.2. Objek Penelitian .....	35
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4. Populasi dan Sampel.....	35
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	36
3.5.1. Variabel Dependen (Y).....	36
3.5.2. Variabel Moderasi (Z).....	36
3.5.3. Variabel Independen (X).....	37
3.6. Metode Analisis Data .....	39
3.6.1. Pengujian Outer Model.....	41
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	41
3.6.3. Pengujian Inner Model .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 <i>Sample Means</i> .....	44
4.1.2 Uji <i>Outer Model</i> .....	46
4.1.3 Uji Kelayakan Model .....	46
4.1.4 Persamaan <i>Inner Model</i> .....	46
4.1.5 <i>R Square</i> .....	47
4.1.6 Pengujian Signifikansi.....	47
4.2 Pembahasan .....	51
4.2.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi.....	51

4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi.....	52
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi.....	53
4.2.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi .....	54
4.2.5	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi .....	55
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>57</b>
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Saran .....	57
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>60</b>
	<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>107</b>

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	30
--------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia	2
Tabel 2.1 <i>Review</i> Peneliti Terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Total Pengamatan Penelitian.....	36
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 <i>Sample Means</i> .....	44
Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i> .....	46
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian <i>R Square</i> .....	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Signifikansi.....	48



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel .....	63
Lampiran 2 Daftar Populasi dan Sampel .....	72
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data .....	98



# UNIVERSITAS MIKROSKIL