

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019 – 2021)

Oleh:

Nadhila Mundisari

Herman Ernandi

Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

September, 2023

Pendahuluan

Pajak dianggap sebagai kontribusi wajib yang harus dibayar oleh individu atau perusahaan kepada negara, yang bersifat memaksa dan diatur oleh undang-undang.

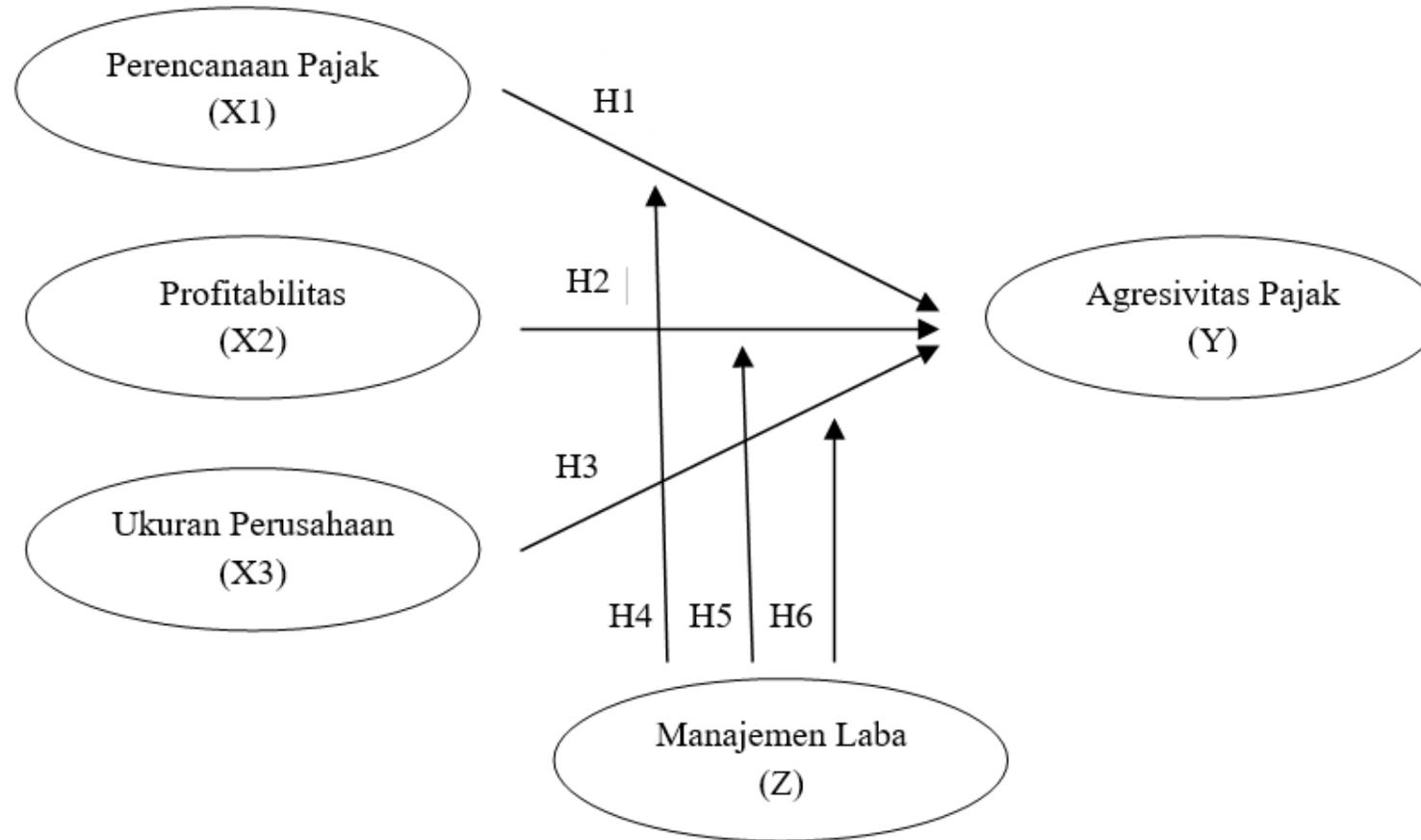
Agresivitas pajak sering timbul karena adanya konflik kepentingan antara pemerintah dan perusahaan dalam sektor ini.

perencanaan pajak menjadi langkah awal yang penting dalam manajemen pajak. Profitabilitas merupakan hasil kinerja keuangan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dari manajemen aktiva perusahaan.

Ukuran perusahaan merupakan ukuran besar kecilnya sebuah perusahaan yang ditunjukkan atau dinilai oleh total asset, total penjualan, jumlah laba, beban pajak dan lain-lain.

Manajemen laba bertujuan untuk menghasilkan laba dengan memanipulasi data keuangan.

Kerangka Konseptual



Rumusan Masalah

1

Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?

2

Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?

3

Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak ?

4

Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi ?

5

Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi ?

6

Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi ?

Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui informasi mengenai seberapa besar pengaruh perencanaan pajak, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan mempertimbangkan manajemen laba sebagai variabel moderasi.

Metode Penelitian

JENIS PENELITIAN

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif

1

POPULASI

Perusahaan food and beverage yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 dengan total populasi sebanyak 17 perusahaan

3



5

TEKNIK ANALISIS

Penelitian ini menggunakan SPSS 26

2

JENIS DATA

Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder yang bersumber dari BEI

4

SAMPEL

Sampel penelitian ini ditentukan dengan teknik purposive sampling, diperoleh 17 perusahaan dengan periode 3 tahun pengamatan, total menjadi 51 data.

Indikator Penelitian

VARIABEL	INDIKATOR
Perencanaan Pajak (X1)	$TRR_{it} = \frac{\text{net income}_{it}}{\text{Pretax income (EBIT)}_{it}}$
Profitabilitas (X2)	$ROE = \frac{\text{Laba bersih}}{\text{modal sendiri}} \times 100\%$
Ukuran Perusahaan (X3)	$\text{ukuran perusahaan} = \ln(\text{total aset})$
Manajemen Laba (Z)	$TAC_{it} = Nit - CFO_{it}$
Agresivitas Pajak (Y)	$ETR = \frac{\text{beban pajak penghasilan}}{\text{Laba sebelum pajak}}$

Hasil

Coefficients ^a						
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
	1	(Constant)	-.406			
	Perencanaan Pajak	.167	.063	.338	2.648	.011
	Profitabilitas	.209	.088	.304	2.375	.022
	Ukuran Perusahaan	.001	.001	.111	.891	.377

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
		1	(Constant)	-0,634		
	Perencanaan Pajak*Manajemen Laba	0,002	0,001	0,144	2,306	0,042
	Profitabilitas*Manajemen Laba	0,020	0,006	0,197	3,118	0,01
	Ukuran Perusahaan*Manajemen Laba	0,076	0,029	0,121	2,644	0,023

Pembahasan

H1

Perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 2,648 dengan nilai sig = 0,011 ($<0,05$).

H2

Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 2,375 dengan nilai sig = 0,022 ($<0,05$).

H3

Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 0,891 dengan nilai sig = 0,337 ($>0,05$).

Pembahasan

H4

Perencanaan pajak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 2,306 dengan nilai sig = 0.042 ($<0,05$).

H5

Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 3,118 dengan nilai sig = 0.001 ($<0,05$).

H6

Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai t sebesar 2,644 dengan nilai sig = 0.023 ($<0,05$).

Temuan Penting Penelitian

Perencanaan pajak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan semakin agresif perusahaan dalam strategi perencanaan pajak, semakin tinggi tingkat agresivitas mereka dalam upaya mengurangi kewajiban pajak.

Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin tinggi pula tingkat agresivitas mereka dalam upaya mengurangi kewajiban pajak.

Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dikarenakan semakin besar ukuran perusahaan, semakin rendah tingkat agresivitas pajaknya.

Manajemen laba dapat memoderasi perencanaan pajak terhadap agresivitas pajak, perencanaan pajak yang lebih agresif dapat mendorong perusahaan untuk mengadopsi tindakan manajemen laba yang lebih intens.

Manajemen laba dapat memoderasi profitabilitas terhadap agresivitas pajak, semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, semakin mungkin perusahaan akan menerapkan praktik manajemen laba yang cenderung meningkatkan tingkat agresivitas pajak.

Manajemen laba dapat memoderasi ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak, manajemen laba dapat memperkuat hubungan antara ukuran perusahaan dan agresivitas pajak sehingga semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi agresivitas pajaknya.

Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini memberikan wawasan bagi perusahaan food and beverage dalam merencanakan strategi perpajakan dan manajemen laba. Perusahaan harus pertimbangkan hubungan antar variabel-variabel tersebut dan dampaknya terhadap kinerja keuangan.

Referensi

B. Krisnugraha, T. Rahayu, and Y. Supardiyono, “Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak,” *EXERO J. Res. Bus. Econ.*, vol. 4, no. 1, pp. 127–153, 2022, doi: 10.24071/exero.v4i1.5028.

W. Leksono, S. S. Albertus, and R. Vhalery, “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017,” *JABE (Journal Appl. Bus. Econ.)*, vol. 5, no. 4, p. 301, 2019, doi: 10.30998/jabe.v5i4.4174.

A. Liani and Saifudin, “Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity: Implikasinya Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Food & Beverages yang Listed di Indonesia Stock Exchange/ IDX),” *Solusi*, vol. 18, no. 2, pp. 101–120, 2020, [Online]. Available: <http://journals.usm.ac.id/index.php/solusi>.

A. R. Herlinda and M. I. Rahmawati, “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak,” *Ilmu dan Ris. Akunt.*, vol. 10, p. 18, 2021.

