

Intervening Manajemen Laba Pada Pengaruh Profitabilitas, *Related Party Transaction* Terhadap Agresivitas Pajak

Oleh:

Nama Mahasiswa : Fadhilah Amalya Rohma

Nama Dosen Pembimbing : Eny Maryanti

Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Februari 2023

Pendahuluan

Agresivitas pajak terjadi karena perbedaan kepentingan wajib pajak dan pemerintah. Dalam kegiatan pemerintahan, Pajak merupakan pendapatan. Perusahaan yang merupakan wajib pajak, menganggap bahwa pajak merupakan beban yang akan mengurangi keuntungan perusahaan, karena secara tidak langsung pajak akan menghasilkan biaya atau beban bagi perusahaan. Hal itu banyak yang mengarahkan manajemen perusahaan untuk melakukan agresif dalam kebijakan perpajakannya.

Hal tersebut mendorong perusahaan untuk mencari cara mengurangi beban pajak. Pembayaran pajak yang sesuai dengan ketentuan akan bertentangan dengan tujuan utama perusahaan, yaitu memaksimalkan keuntungan dengan menekan biaya, sehingga perusahaan dapat memberikan pertanggung jawaban terhadap investornya (Jamaludin & Fudoli, 2020).

Salah satu faktor yang menyebabkan terjadinya agresivitas pajak yaitu, profitabilitas yang merupakan kemampuan perusahaan dalam meraih keuntungan dari aset yang dikelola (Brigham & Houston, 2017). Selain Profitabilitas, Transaksi pihak terkait atau *related party transaction* juga menjadi perhatian dalam penelitian terkait penghindaran pajak perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Nindita & Budi, (2021) menyatakan bahwa transaksi dengan pihak berelasi melalui transaksi utang maupun aset secara signifikan mempengaruhi tindakan penghindaran perpajakan.

Agresivitas pajak erat kaitannya dengan manajemen laba, salah satu motivasi manajemen laba adalah beban pajak. Hal ini dapat dijelaskan karena dasar pengenaan pajak adalah jumlah penghasilan kena pajak yang dilaporkan oleh perusahaan maka perusahaan cenderung menjaga labanya pada level tertentu. Sehingga dapat diprediksikan bahwa perusahaan dengan tingkat pendapatan yang cenderung meningkat akan melakukan income decreasing yang mempengaruhi tindakan penghindaran perpajakan.

Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
2. Apakah *Related Party Transaction* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
4. Apakah *Related Party Transaction* berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
5. Apakah Manajemen Laba berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
6. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening?
7. Apakah *Related Party Transaction* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening ?

Metode

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif yang menguji hipotesis dan menangkap hubungan antar variabel. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian kuantitatif asosiatif (Hermawan & Amirullah, 2016). Karena penelitian menguji pengaruh variabel independen terhadap dependen. Metode ini digunakan untuk meneliti pengaruh Profitabilitas dan *Related Party Transaction* terhadap agresivitas pajak dengan Manajemen Laba sebagai variabel intervening.

Objek pada riset ini adalah Sektor Industri Konsumsi di BEI tahun 2017-2020, kemudian sampel diambil melalui *purposive sampling*, sehingga sampel terpilih yaitu sebanyak 17 perusahaan, kemudian data diolah dengan olah data *SmartPLS*.

Hasil

Sesuai dalam hasil penelitian maka didapatkan:

- 1) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
- 2) *Related party transaction* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
- 3) Profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba.
- 4) *Related party transaction* berpengaruh terhadap manajemen laba.
- 5) Manajemen laba berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
- 6) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening.
- 7) *Related party transaction* berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening.

Pembahasan

Profitabilitas yang diproksikan dengan Return On Aset (ROA) berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal tersebut dapat menunjukkan bahwa meningkatnya profitabilitas berpengaruh terhadap meningkatnya keagresifan perusahaan dalam pajaknya, artinya jika perusahaan memiliki keuntungan yang meningkat artinya perusahaan telah mampu menekan pajaknya dengan agresif terhadap pajak sehingga menunjukkan efisiensi pajak.

Related Party Transaction yang diproksikan dengan RPT hutang tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa jika terjadi peningkatan Related Party Transaction maka tidak dapat mempengaruhi perusahaan dalam melaksanakan agresivitas pajak, ini dikarenakan aktivitas related party transaction tersebut agar dapat mendorong perusahaan lain yang memiliki hubungan istimewa dapat bersama-sama mencapai tujuan perusahaan melalui kemudahan hubungan relasi tersebut tanpa adanya pertimbangan untuk tindakan agresif terhadap pajak.

Profitabilitas yang diproksikan dengan Return On Aset (ROA) berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Hal ini menunjukkan bahwa jika profitabilitas terjadi peningkatan maka hal ini akan mempengaruhi manajemen laba. Tingkat profitabilitas yang tinggi berdampak terhadap kepercayaan investor karena hal tersebut dapat menjadi pertimbangan dalam memprediksi laba dan tingkat risiko investasinya.

Related Party Transaction yang diproksikan dengan RPT hutang berpengaruh terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa jika terjadi peningkatan Related Party Transaction hal ini akan mempengaruhi manajemen laba. Dengan manajemen laba dalam penelitian ini pada praktik Related Party Transaction dapat berjalan efisien dengan cara meminimalkan biaya pada transaksinya, dengan meminimalkan biaya perusahaan dapat memainkan labanya sehingga terdapat pengaruh terhadap manajemen laba.

Manajemen Laba yang diproksikan dengan discretionary accruals berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa jika terjadi peningkatan manajemen laba maka akan mempengaruhi agresivitas pajak, apabila perusahaan melaporkan laba yang tinggi maka akan berpengaruh pada pajak yang dibayarkan sehingga dapat menjadi permasalahan dalam laba bersih perusahaan.

Profitabilitas yang diproksikan dengan Return On Aset (ROA) berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. Hal ini menunjukkan bahwa adanya manajemen laba mampu mempengaruhi profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Pada perusahaan yang memiliki laba bersih tinggi tidak akan mengalami kesulitan dalam membayar pajaknya, meskipun demikian pajak merupakan biaya bagi perusahaan sehingga merupakan kelompok kewajiban yang berusaha diminimalisir oleh perusahaan.

Related Party Transaction yang diproksikan dengan RPT hutang berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. Hal ini menunjukkan bahwa adanya manajemen laba mampu mempengaruhi Related Party Transaction yang terhadap agresivitas pajak. Related Party Transaction yang efisien dapat menguntungkan perusahaan karena rendahnya biaya transaksi yang dikeluarkan, sehingga perusahaan dapat meminimalkan dalam melakukan manajemen laba, dengan menurunnya manajemen laba dan tidak membesar – besarkan laba laporan keuangan maka tingkat agresivitas pajak perusahaan akan menurun.

Temuan Penting Penelitian

Path Coefficients dengan Botstraping Smart Pls

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
X1 -> Y	0.245	0.249	0.102	2.396	0.017
X1 -> Z	0.301	0.285	0.153	1.969	0.049
X2 -> Y	0.031	0.024	0.084	0.369	0.712
...					

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
X1 -> Z -> Y	0.222	0.209	0.113	1.967	0.050
X2 -> Z -> Y	0.234	0.242	0.111	2.100	0.036

Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan analisis mengenai Pengaruh Profitabilitas dan *Related Party Transaction* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai variabel Interventing. Sehingga diharapkan penelitian ini bisa dijadikan informasi untuk penelitian selanjutnya.

Referensi

- Adiyani, N., & Septanta, R. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Csr Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 5(1), 1–19.
- Ayu, M., & Bagas. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Sektor Food And Beverage Dalam Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*.
- Azzam, A., & Subekti, K. V. (2019). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 1–10.
- Brigham, & Houston. (2017). *Financial Management: Theory And Practice*. South-Western Cengage Learning.
- Darma, S. S. (2019). Pengaruh Related Party Transaction Dan Thin Capitalization Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(1), 58–75. <https://doi.org/10.25999/2599-1922>
- Darmadji, & Fakhrudin. (2012). *Pasar Modal Di Indonesia*. Salemba Empat.
- Elfira Rosa, A., & Savitri, E. (2018). The Effect Of Related Party Transactions And Thin Capitalization On Firm Value: Effective Tax Rate As Mediation Variable (Study On Foreign Investment Company). *Procuratio*, 16(1).
- Ellyani, M. (2018). *Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Agresivitas Pajak Dan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016)*. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Fahmi, I. (2018). *Pengantar Manajemen Keuangan Teori Dan Soal Jawab*. Alfabeta.
- Fandriani, V., & Tunjung, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(2), 505–514.
- Farahmita. (2011). *Manajemen Laba Melalui Akrua Dan Aktivitas Riil Di Sekitar Penawaran Saham Tambahan Dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2001-2007*. *Simpodium Nasional Akuntansi Xv*.

Referensi

- Feryansyah, Handajani, L., & Hermanto. (2020). The Effect Of Earnings Management On Tax Aggressiveness With Good Corporate Governance And Dividend Policy As Moderating Variables. *Jurnal Emba*, 8(4), 140–155.
- Frank, Et. Al. (2009). Tax Reporting Aggresiveness And Its Relation To Aggressive Financial Reporting. *Journal Of Accounting Review*, Vol. 84 No, 467–496.
- Helfin, C., & Trisnawati, E. (2020). Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013-2017. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 818–825.
- Henny. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 36–46. <https://doi.org/10.2579-6232> (Versi Elektronik) 36
- Herlinda, A. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. <https://doi.org/10.2460-0585>
- Hermawan, S., & Amirullah. (2016). Metode Penelitian Bisnis. *Cv Alfa Beta*.
- Jamaludin, A., & Fudoli. (2020). *Administrasi Publik*. Gava Media.
- Kariimah, M. Atun, & Septiowati, R. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Rasio Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 17–38.
- Kartika, S. D., & Martani, D. (2010). Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, Dan Tindakan Pajak Agresif. *Jurnal Akuntansi*.
- Lanis, & Richardson. (2012). Corporate Social Responsibility And Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *J. Account. Public Policy*.
- Lestari, Y., Ahmar, N., & Djaddang, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dimediasi Oleh Transaksi Intercompany (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2018). *Journal Of Management, Accounting, Economic And Business*, 02(02), 54–64.
- Lestari1, K. C., & Wulandari, O. (2019). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Bank Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016- 2018). *Jurnal Akademi Akuntansi 2*.
- Luayyi, S. (2010). Teori Keagenan Dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manajer. *Jurnal. Malang*.

Referensi

- Nindita, & Budi, Y. A. B. (2021). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(02). <https://doi.org/10.24127/ajp.v22i02.1412-629x> L E-Issn2579-3055
- Sari, D. K., Utama, S., & Rossieta, H. (2017). Tax Avoidance, Related Party Transactions, Corporate Governance And The Corporate Cash Dividend Policy. *Journal Of Indonesian Economy And Business*, 32(3), 190 – 208.
- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Dan Pertanian Yang Listing Di Bei 2013-2015). *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133. <https://doi.org/10.25489/ajma.v1i2.2548-9917> (Online Version)
- Setiowati, D. I., Amah, N., & Moh. Ubaidillah. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi (Simba)*.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. In *Alfabeta Bandung*.
- Surya, S., & Noerlaela, S. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, 8(1), 52–77.
- Susanto. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19. <https://doi.org/10.24912/Je.V23i1.330>
- Wahyono, T. (2015). *Manajemen Kearsipan Modern*. Gava Media.
- Winarsih, Amah, N., & Sudrajat, M. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2014-2017). *Simba Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*.

