

ABSTRAK

AYU FITRIANI. DK. 2023. Analisis Agresivitas Ceo Terhadap Agresivitas Tax Dimoderasi Earning Management (Study Empiris Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar. Dibimbing oleh Mira dan Khadijah Darwin.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen *Agresivitas CEO* (X1), Variabel Dependen *Agresivitas Tax* (X2) dan Variabel Moderasi *Earning Management* dalam mengukur keagresipan seorang CEO dalam melakukan agresivitas pajak dan apakah kedua variabel tersebut dapat diperkuat atau diperlemah oleh manajemen laba perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah data laporan keuangan seluruh perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa efek Indonesia sebanyak 53 perusahaan. Teknik pengumpulan data ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 14 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 70 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan sistem SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H_0^1 ditolak dan H_a^1 diterima, karena nilai signifikansi karena nilai signifikansi $< 0,05$ ($0,026 < 0,05$) dan nilai thitung $>$ ttabel ($1,810 > 1,668$), maka agresivitas CEO memiliki efek terhadap agresivitas tax yang dijalankan oleh perusahaan. Agresivitas CEO adalah karakteristik yang ada pada diri seseorang pimpinan untuk mencapai tujuan yang diinginkan. Hal ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan perilaku kinerja manajemen mendorong perusahaan menjadi agresif secara fiskal. Corporate governance dapat mengurangi dampak Manajemen pendapatan didasarkan dalam agresivitas pajak. Adanya kepemilikan institusional, dewan direksi yg independen dan komite audit bisa mengontrol tindakan dan keputusan direksi sebagai akibatnya nir terdapat tindakan yg merugikan pemegang saham.

Kata Kunci : *Agresivitas Tax, Agresivitas CEO, Earning Mnagement*

ABSTRACT

AYU FITRIANI. DK. 2022. *Analysis of Ceo's Aggressiveness Against Tax Aggressiveness Moderated Earning Management (Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2017-2021)*. Essay. Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Makassar. Supervised by Mira and Khadijah Darwin.

This study aims to examine the influence of the independent variable CEO Aggressiveness (X1), Tax Aggressiveness Dependent Variable (X2) and Earning Management Moderation Variable in measuring the aggressiveness of a CEO in carrying out tax aggressiveness and whether these two variables can be strengthened or weakened by mining company earnings management which listed on the Indonesian Stock Exchange. The research method used is a quantitative method. The population in this study is the financial statement data of all 53 companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange. This data collection technique uses a purposive sampling technique and produces a sample of 14 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 5 years so that the total sample used is 70 samples. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis processed using the SPSS system.

The results of this study indicate that H01 is rejected and Ha1 is accepted, because the significance value is because the significance value is <0.05 ($0.026 < 0.05$) and the $t_{count} > t_{table}$ ($1.810 > 1.668$), then CEO aggressiveness has an effect on the tax aggressiveness carried out by company. CEO aggressiveness is a characteristic that exists in a leader to achieve the desired goals. This shows that earnings management has a positive effect on tax aggressiveness. These findings indicate that an increase in management performance behavior encourages companies to become fiscally aggressive. Corporate governance can reduce the impact of Revenue management based on tax aggressiveness. The existence of institutional ownership, an independent board of directors and an audit committee can control the actions and decisions of the directors as a result of which there are no actions that are detrimental to shareholders.

Keywords: Tax Aggressiveness, CEO Aggressiveness, Earning Management.