

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbedaan tingkat agresivitas pajak antara perusahaan yang melakukan manajemen laba *increasing income* dan *decreasing income*. Penelitian ini menggunakan data sekunder dan populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016 yang berjumlah 143 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 55 perusahaan. Metode analisis data menggunakan metode uji *Mann Whitney*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan tingkat agresivitas pajak antara perusahaan yang melakukan manajemen laba *increasing income* dan *decreasing income* yang diukur dengan menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR) dan *Current Effective Tax Rate* (Current ETR). Tingkat agresivitas pajak yang diukur dengan menggunakan proksi *Book Tax Difference* (BTD) dan *Cash Effective Tax Rate* (Cash ETR) tidak memiliki perbedaan atau sama antara perusahaan yang melakukan manajemen laba *increasing income* dan *decreasing income*.

**Kata Kunci :** Manajemen Laba, Increasing Income, Decreasing Income, Agresivitas Pajak.

## ABSTRACT

*This research aimed to find out the tax aggressiveness level differences between the company which runs earning management increasing income and decreasing income. Using secondary data, the population in this research is 143 manufacturing companies which listed in the Indonesian Stock Exchange 2014-2016. The sampling technic this research used was purposive sampling. The research used 55 companies as the sample. For the data analysis methodology, this research used Mann Whitney test method. The result showed that tax aggressiveness level differences between the company which runs earning management increasing income and decreasing income measured by using Effective Tax Rate (ETR) and Current Effective Tax Rate (Current ETR) proxy. Tax aggressiveness level which measure by using Book Tax Differences (BTD) and Cash Effective Tax Rate (Cash ETR) were not different or similar between the company runs earning management increasing income and decreasing income.*

**Keyword :** *Earning Management, Increasing Income, Decreasing Income and Tax Aggressiveness.*