

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, RELIGIUSITAS, DAN
PENGUNGKAPAN SOSIAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

***THE INFLUENCE OF EARNING MANAGEMENT, RELIGIOSITY, AND
SOCIAL DISCLOSURE TO TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Studies on Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing
Companies Listed on Bursa Efek Indonesia Period 2017-2019)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

ALDISTIARA MAHARANI DEWI

20130420126

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Aldistiara Maharani Dewi

Nomor Mahasiswa : 20130420126

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh Manajemen Laba, Religiusitas, dan Pengungkapan Sosial Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 6 Januari 2021



Aldistiara Maharani Dewi

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin...

Sembah sujud dan syukur kepada Allah SWT yang Maha Baik, yang Maha Pengasih, yang Maha Penyayang atas karunia serta kemudahan dalam setiap langkah yang Engkau berikan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga skripsi ini dapat menjadi berkah. Aamiin Yaa Rabbal 'Alamin.

Shalawat serta salam saya haturkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan yang baik.

Sebagai tanda bakti dan hormat, tugas akhir ini saya persembahkan kepada orang yang paling berharga dalam hidup, untuk kedua orang tuaku. Ibuku terkasih dan tersayang, Dra. Parsini, perempuan terhebat dalam hidupku yang telah melahirkan, merawat, mendidik, dan membesarkan saya sampai saat ini, dan tentunya yang selalu mendoakan agar selalu diberikan kelancaran, keselamatan, dan kebahagiaan dunia akhirat. Ayahku, Rangga Sumedi lelaki tersabar yang senantiasa memberikan nasehat, arahan, dan didikan sedari kecil sampai besar sekarang, sehingga saya memiliki bekal dalam menjalani kehidupan. Sekali lagi terima kasih atas segala usaha dan do'anya, Ayah dan Ibuk. Semoga kelak bisa membahagiakan hingga berkumpul bersama sampai surgaNya kelak, Aamiiin.

Untuk Alm. Akung Soenarjo Sisun dan Almh. Mbah Putri Poni, skripsi ini cucumu persembahkan. Terimakasih selalu mengajarkan semangat pantang menyerah, sabar tiada batas bahwa hidup hanya sementara, terimakasih telah ada disampingku sedari aku meniti langkah kecil hingga berlari mengejar predikat sarjana, untuk mu gelar ini ku persembahkan, semoga kita di pertemukan kembali di surgaNya. Aaamiinn.

Terima kasih kepada dosen pembimbing, Bapak Afrizal Tahar, S.H., S.E., M.Acc., CA., Ak. yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi. Serta semua keluarga besar dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan almamater tercinta. Terima kasih atas segala dukungan dan ilmu yang telah Bapak/Ibu berikan ketika duduk di bangku kuliah. Semoga diberikan kesuksesan dan kesehatan.

Terima kasih untuk teman-teman kuliah seperjuangan Yulianita Danti Sukardi dan Dwi Septi Reanis. Sekali lagi terima kasih atas segala perjuangan dan kebersamaannya. Banyak cerita dan pelajaran yang dapat dipetik selama ini.

Teruntuk seseorang yang pernah ada di hidupku. Terima kasih telah memberikan dukungan berupa moril maupun materiil selama masa perkuliahan. Terimakasih kepada semua pihak yang mendukung dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil‘alamin. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, nikmat, dan karunia-Nya sehingga atas ridho-Nya penulis diberikan kekuatan, kelancaran, dan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, Religiusitas dan Pengungkapan Sosial terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan wawasan bagi pemerintah terkait pentingnya meningkatkan komitmen organisasi, partisipasi penyusunan anggaran, dan kompensasi sehingga pemerintah daerah dapat melakukan perbaikan-perbaikan guna menghasilkan kinerja yang maksimal.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran saya dalam melaksanakan studi ini.
2. Bapak dan Ibu serta keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Afrizal Tahar, S.E., S.H., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktunya di tengah-tengah kesibukannya dan selalu memberikan bimbingan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
7. Teman-teman yang telah mendo'akan, memberi semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
8. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu per satu, yang ikut andil dalam memberikan semangat, dukungan, masukan, dan bantuannya dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi mendapatkan hasil yang lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini memberikan banyak manfaat bagi siapapun yang membacanya.

Yogyakarta, 6 Januari 2021

Penulis



Aldistiara Maharani Dewi

DAFTAR ISI

PENGARUH MANAJEMEN LABA, RELIGIUSITAS, DAN PENGUNGKAPAN SOSIAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK	i
SKRIPSI.....	ii
SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	15
C. Rumusan Masalah	15
D. Tujuan Penelitian	16
E. Manfaat Penelitian	16
BAB II.....	18
A. Kerangka Teori Dan Pengembangan Hipotesis	18
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	20
3. Perpajakan	21
4. Manajemen Laba	25
5. Religiusitas.....	27
6. Pengungkapan Sosial.....	28
B. Hasil Penelitian Terdahulu	30

C. Pengembangan Hipotesis	32
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	32
2. Pengaruh Religiusitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	34
3. Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Praktik Penghindaran Pajak	36
D. Model Penelitian	38
BAB III	39
A. Subjek Penelitian	39
B. Jenis Data	39
C. Teknik Pengambilan Sampel	39
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	40
1. Variabel Dependen	40
2. Variabel Independen	41
F. Metode Analisis Data	44
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	45
1. Analisis Regresi Berganda	45
2. Uji Signifikan Secara Simultan (Uji <i>F</i>)	46
3. Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji <i>t</i>)	46
4. Uji Koefisien Determinasi	47
BAB IV	48
A. Gambaran Umum Objek/Subjek Penelitian	48
B. Uji Kualitas Instrumen Data	49
1. Uji Analisis Statistik Deskriptif	49
2. Uji Asumsi Klasik	50
C. Uji Hipotesis	54
1. Analisis Regresi Linier Berganda	54
2. Uji Hipotesis	55
D. Pembahasan (Interpretasi)	57
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	57
2. Pengaruh Religiusitas Terhadap Penghindaran Pajak	58
3. Pengaruh Pengungkapan Sosial Terhadap Penghindaran Pajak	58
BAB V	60

A. Kesimpulan	60
B. Saran	60
C. Keterbatasan Penelitian	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	68
.....	69

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian.....	43
---------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Tabel Indikator Global Reporting Initiative (GRI)	69
--	----