



**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, MANAJEMEN LABA,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP  
PENGUNGKAPAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di BEI 2019-2021)



**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program  
Magister Akuntansi

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH

**HILMI FAHMI**

**55520110055**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penghindaran Pajak, Manajemen Laba dan  
Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Pajak

Nama : Hilmi Fahmi

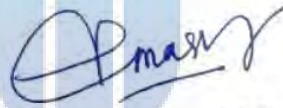
NIM : 55520110055

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 26 Agustus 2023

Mengesahkan,

Pembimbing,



Dr. Erna Setiany, M.Si.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi Magister Akuntansi,



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak.

## LEMBAR PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Hilmi Fahmi

NIM : 55520110055

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul “Pengaruh Penghindaran Pajak, Manajemen Laba dan Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Pajak” telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 24 Agustus 2023 didapatkan nilai persentase sebesar 29%

Jakarta, 24 Agustus 2023  
Administrator Turnitin,



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Arie Pangudi, A.Md

## LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Penghindaran Pajak, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Terhadap Pengungkapan Pajak.

Nama : Hilmi Fahmi

NIM : 55520110055

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 26 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Agustus 2023



(Hilmi Fahmi)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Penghindaran pajak, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial, Terhadap Pengungkapan Pajak. (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di BEI 2019-2021)”** dengan baik. Tesis ini disusun untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Magister (S2) pada Program Studi Magister Akuntansi, Program Pasca Sarjana, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini terdapat kesalahan atau kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam penyusunan dan penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Setiany, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, dan nasihat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan tesis ini.

4. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE, M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak, selaku Ketua Program Studi S-2 Akuntansi.
6. Ibu Prof.Dr.Wiwik Utami,Ak,MS.,CA.,CMA.,CSRS selaku Dosen Penguji seminar proposal tesis yang telah memberi banyak masukan dalam penyusunan tesis ini.
7. Bapak Dr.Yudhi Herliansyah,SE.,AK.,M.Si.,CA,CPA selaku Dosen Penguji seminar hasil tesis yang telah memberikan banyak masukan dalam penyusunan tesis ini.
8. Seluruh dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi, Program Pasca Sarjana, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
9. Kedua Orang Tua tercinta yaitu Muhammad Tohirudin dan Habibah telah memberikan kasih sayang dan support untuk pendidikan penulis sejak kecil.
10. Istri Tercinta Kurniati Anggraini yang sudah memberikan dukungan penuh dan membantu penyelesaian tesis.
11. Anak Tercinta Adzkiya Almassyifa dan Muhammad Wafa yang sudah memberikan semangat, menghibur dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan tesis ini.
12. Rekan kerja di PT. Midi Utama Indonesia Tbk. yang selalu mendukung penulis selama penyusunan tesis.

13. Serta seluruh pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan. Sehingga penulis menerima saran dan kritik guna memperbaiki tesis ini. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pembaca.

Penulis,

(Hilmi Fahmi)



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN TESIS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CHECK .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian .....	7
2. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II PEMBAHASAN</b>	
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	10
3. Pengungkapan Pajak ( <i>Tax Disclosure</i> ) .....	11
4. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	12
5. Manajemen Laba ( <i>Earning Management</i> ) .....	15



6. Kepemilikan Manajerial ( <i>Managerial Ownership</i> ).....	18
B. Penelitian Terdahulu .....	19
C. Kerangka Pemikiran.....	26
1. Penghindaran Pajak terhadap Pengungkapan Pajak.....	26
2. Manajemen Laba terhadap Pengungkapan Pajak.....	27
3. Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Pajak .....	28
4. Hipotesis .....	29

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	30
B. Desain Penelitian .....	30
C. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
1. Pengungkapan Pajak (Y).....	31
2. Penghindaran Pajak (X1).....	33
3. Manajemen Laba (X2) .....	34
4. Kepemilikan Manajerial (X3).....	35
5. Operasional Variabel.....	35
D. Populasi dan Sampel .....	37
E. Metode Pengumpulan Data.....	39
F. Metode Analisis Data.....	40
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	40
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	41
a. Uji <i>Chow</i> .....	41
b. Uji <i>Hausman</i> .....	41
c. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	42
3. Uji Asumsi Klasik.....	42
a. Uji Normalitas.....	42
b. Uji Multikolinearitas.....	43
4. Uji Hipotesis .....	43
a. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R2</i> ).....	43
b. Uji Simultan (Uji Statistik F).....	44
c. Uji Parsial (Uji Statistik t).....	44

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	45
1. Deskriptif Statistik Penelitian .....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	49
a. Uji Normalitas .....	49
b. Uji Multikolinearitas .....	50
3. Model Regresi Data Panel.....	51
a. Uji <i>Chow</i> .....	51
b. Uji <i>Hausman</i> .....	52
c. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	54
4. Rekomendasi Pemilihan Model Terbaik.....	55
5. Analisis Regresi Data Panel.....	55
a. Uji Hipotesis .....	57
b. Uji Statistik F .....	58
c. Uji Statistik t .....	59
B. Pembahasan.....	63
1. Penghindaran Pajak berpengaruh terhadap Pengungkapan Pajak.....	63
2. Managemen Laba berpengaruh terhadap Pengungkapan Pajak.....	65
3. Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap Pengungkapan Pajak .....	67

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	69
B. Saran .....	70

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	72
-----------------------------	----

<b>LAMPIRAN</b> .....	76
-----------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	50



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Statistik Jumlah Berkas Sengketa Tahun 2019-2021 .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	36
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	38
Tabel 3.3 Daftar Klasifikasi Perusahaan .....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.3 Hasil <i>Chow Test</i> .....	52
Tabel 4.4 Hasil <i>Hausman Test</i> .....	53
Tabel 4.5 Hasil <i>Langrage Multiplier Test</i> .....	54
Tabel 4.6 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	55
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel Random.....	56
Tabel 4.8 Hasil Analisis Determinasi ( $R^2$ ).....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t .....	59

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Data Perhitungan Penghindaran pajak (X1).....	76
Data perhitungan Manajemen Laba (X2).....	78
Data Perhitungan Kepemilikan manajerial (X3).....	80
Data Perhitungan Pengungkapan pajak (Y).....	82
Data Pengolahan dengan Eviews 10 .....	83
Hasil Distribusi Frekuensi.....	85
Hasil Asumsi Klasik .....	85
Hasil Pemilihan Model Regresi Terbaik.....	86
Regresi Data Panel.....	89

