

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat kesehatan, bimbingan, kasih dan penyertaan-Nya yang dianugerahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya dengan judul “PENGARUH LABA TERHADAP PENGUNGKAPAN INFORMASI PERPAJAKAN MELALUI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA” yang ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh Sarjana Akuntansi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang berperan dalam membantu dan mendukung penyelesaian Tugas Akhir ini dari awal hingga akhir. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:

- 1) Bapak Dr. Ronald S.T., M.M., CSMA., CDM., PMA., selaku *Executive Director* dan *Associate Dean* Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 2) Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya dan Penasehat Akademik yang telah membantu perkuliahan penulis selama tiga tahun.
- 3) Ibu Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, dukungan, dan juga semangat kepada penulis dalam seluruh proses penyusunan dan penyelesaian Tugas Akhir.

- 4) Bapak Frandy E. F. Karundeng, S.E., MSA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan proposal Tugas Akhir.
- 5) Seluruh dosen yang telah berperan dalam mengajar, membimbing, dan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 6) Staf Karyawan Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 7) Mama, Papa, Oma dan juga Keluarga Besar yang telah memberikan dukungan dan doa selama proses perkuliahan penulis di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya sampai dalam penyelesaian Tugas Akhir.
- 8) Chezia, Ino, Ellen dan Marsya yang selalu membantu, mendukung, dan menyemangati penulis dalam proses penyusunan Tugas Akhir.
- 9) Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2019 yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dari awal perkuliahan sampai sekarang.
- 10) Teman-teman dari SMP, SMA dan Gereja yang memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat termotivasi dalam menyusun Tugas Akhir sampai selesai.
- 11) Diri saya sendiri yang telah berjuang untuk melakukan yang terbaik dalam menyelesaikan studi dan juga dalam penyelesaian Tugas Akhir.

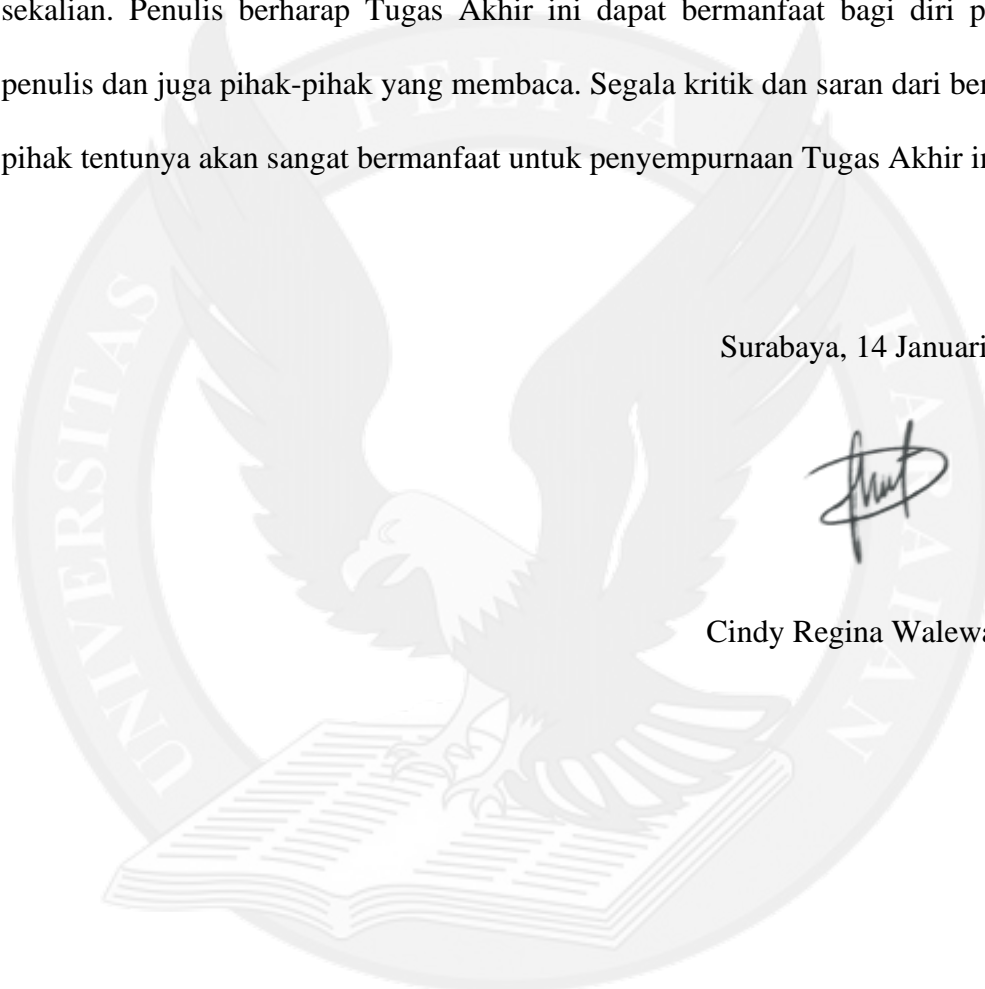
12) Seluruh pihak lain yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Hanya doa yang dapat penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk membalas segala kebaikan dari Bapak, Ibu, Saudara, dan rekan-rekan sekalian. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi diri pribadi penulis dan juga pihak-pihak yang membaca. Segala kritik dan saran dari berbagai pihak tentunya akan sangat bermanfaat untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 14 Januari 2023



Cindy Regina Walewangko



DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | |
| PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR | |
| PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING | |
| PERSETUJUAN TIM PEGUJI TUGAS AKHIR | |
| ABSTRAK..... | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| HALAMAN JUDUL | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Batasan Masalah | 11 |
| 1.3 Rumusan Masalah | 12 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 13 |
| 1.5 Manfaat Penelitian | 14 |
| 1.5.1 Manfaat Teoritis..... | 14 |
| 1.5.2 Manfaat Empiris | 14 |
| 1.6 Sistematika Penulisan..... | 16 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..... | 18 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 18 |
| 2.1.1 Transparansi Pajak..... | 18 |
| 2.1.2 <i>Signalling Theory</i> | 19 |
| 2.1.3 <i>Stakeholder Theory</i> | 20 |
| 2.1.4 <i>Positive Accounting Theory</i> | 21 |
| 2.1.5 <i>Agency Theory</i> | 23 |
| 2.1.6 Laporan Keuangan..... | 25 |
| 2.1.7 Pengungkapan Informasi Catatan atas Laporan Keuangan..... | 27 |
| 2.1.8 <i>Tax Avoidance</i> | 32 |
| 2.1.9 Laba | 34 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 37 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis | 40 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.3.1 | Laba terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan CALK..... | 40 |
| 2.3.2 | Laba terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan CALK... | 42 |
| 2.3.3 | Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 43 |
| 2.3.4 | <i>Tax Avoidance</i> terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan CALK | 45 |
| 2.3.5 | <i>Tax Avoidance</i> terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan CALK | 46 |
| 2.3.6 | Laba terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan CALK melalui <i>Tax Avoidance</i> | 48 |
| 2.3.7 | Laba terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan CALK melalui <i>Tax Avoidance</i> | 49 |
| 2.4 | Model Penelitian | 50 |
| 2.5 | Bagan Alur Berpikir..... | 51 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 52 |
| 1.1 | Jenis Penelitian..... | 52 |
| 3.2 | Populasi dan Sampel | 53 |
| 3.1.1 | Populasi..... | 53 |
| 3.1.2 | Sampel | 53 |
| 3.3 | Metode Pengumpulan Data | 54 |
| 3.4 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 55 |
| 3.5 | Metode Analisis Data..... | 58 |
| 3.5.1 | Statistik Deskriptif | 58 |
| 3.5.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| 3.5.2.1 | Uji Normalitas..... | 58 |
| 3.5.2.2 | Uji Multikolinearitas | 59 |
| 3.5.2.3 | Uji Autokorelasi..... | 59 |
| 3.5.2.4 | Uji Heteroskedastisitas..... | 59 |
| 3.5.3 | Uji Regresi Linier Berganda | 60 |
| 3.5.4 | Pengujian Hipotesis | 61 |
| 3.5.4.1 | Uji Koefisiensi Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) | 61 |
| 3.5.4.2 | Uji F | 61 |
| 3.5.4.3 | Uji t | 61 |
| 3.5.4.4 | <i>Path Analysis</i> | 62 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | | 63 |
| 4.1 | Metode Analisis Data..... | 63 |
| 4.2 | Analisis Data..... | 64 |
| 4.2.1 | Statistik Desriptif | 64 |

| | | |
|-------------------------------|--|-----------|
| 4.2.2 | Hasil Pengujian Kualitas Data | 66 |
| 4.2.2.1 | Uji Normalitas..... | 67 |
| 4.2.2.2 | Uji Multikolinearitas..... | 68 |
| 4.2.2.3 | Uji Autokorelasi..... | 69 |
| 4.2.2.4 | Uji Heterokedastisitas | 70 |
| 4.2.3 | Metode Regresi Linear Berganda | 71 |
| 4.2.4 | Pengujian Hipotesis | 73 |
| 4.2.4.1 | Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)..... | 73 |
| 4.2.4.2 | Uji F..... | 74 |
| 4.2.4.3 | Uji t..... | 76 |
| 4.2.4.4 | <i>Path Analysis</i> | 78 |
| 4.3 | Pembahasan..... | 80 |
| 4.3.1 | Pengaruh Positif Laba Terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan Pada CALK..... | 80 |
| 4.3.2 | Pengaruh Negatif Laba Terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan Pada CALK..... | 83 |
| 4.3.3 | Pengaruh Positif Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 84 |
| 4.3.4 | Pengaruh Positif <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan Pada CALK..... | 86 |
| 4.3.5 | Pengaruh Negatif <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan Pada CALK..... | 88 |
| 4.3.6 | Pengaruh Laba Terhadap Pengungkapan Informasi Kualitatif Perpajakan Pada CALK melalui <i>Tax Avoidance</i> | 90 |
| 4.3.7 | Pengaruh Laba Terhadap Pengungkapan Informasi Kuantitatif Perpajakan Pada CALK melalui <i>Tax Avoidance</i> | 92 |
| BAB V KESIMPULAN | | 95 |
| 3.1 | Simpulan | 95 |
| 3.2 | Implikasi..... | 98 |
| 5.2.1 | Implikasi Teoritis..... | 98 |
| 5.2.2 | Implikasi Empiris..... | 99 |
| 3.3 | Rekomendasi..... | 101 |
| 5.3.1 | Rekomendasi Teoritis | 101 |
| 5.3.2 | Rekomendasi Empiris | 102 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 50 |
| Gambar 2.2 Alur Berpikir | 51 |
| Gambar 3.1 Path Diagram..... | 62 |
| Gambar 4.1 <i>Path Analysis</i> | 78 |



DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| Tabel 2.1 | Pengukuran Pengungkapan Informasi Kualitatif CALK Khusus Perpajakan | 31 |
| Tabel 2.2 | Pengukuran Pengungkapan Informasi Kuantitatif CALK Khusus Perpajakan... .. | 32 |
| Tabel 2.3 | Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> | 34 |
| Tabel 2.4 | Pengukuran Laba | 37 |
| Tabel 4.1 | Jumlah Perusahaan Manufaktur Tahun 2019-2021 | 64 |
| Tabel 4.2 | Data Pengambilan Sampel | 64 |
| Tabel 4.3 | Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 65 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Normalitas | 67 |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Multikolinearitas | 68 |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi | 69 |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 70 |
| Tabel 4.8 | Hasil Regresi..... | 71 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) | 74 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji F..... | 75 |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji t..... | 76 |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji <i>Path Analysis</i> | 79 |

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A: TABEL JURNAL PENDAHULUAN

LAMPIRAN B: DAFTAR PERUSAHAAN

LAMPIRAN C: HASIL OUTPUT SPSS

