

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, INTEGRITAS DAN KEDISIPLINAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus Pada Perkebunan Sawit Kabupaten Banyuasin)**

SKRIPSI



Nama : Efriansyah

NIM : 222021099

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, INTEGRITAS DAN KEDISIPLINAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Kasus Pada Perkebunan Sawit Kabupaten Banyuasin)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Efriansyah

Nim : 222021099

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2025

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Efriansyah
Nim : 222021099
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan
Judul Proposal : Pengaruh Manajemen Laba Integritas Dan Kedisiplinan Terhadap Penghindaran Pajak

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adakah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang 2025



EFRIANSYAH

Fakultas Ekonomi dan bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, integritas dan kedisiplinan Terhadap pengindaran pajak
Nama : Efriansyah
Nim : 222021099
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima Dan disahkan
Pada Tanggal 2025

Pembimbing I



Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M.Si., CA., CATr., CIAS
NIDN/NBM: 0226016901/765380

Pembimbing II



Mella Handayani, SE., Ak., M.Si
NIDN/NBM: 0211128702/1188707

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, SE., M.S.i
NIDN/NBM: 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

*“Allah Tidak Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Dengan Kesanggupannya”
(Qs Al-Baqarah: 286)*

Saya persembahkan skripsi ini kepada:

- **Ayah & Ibu Tercinta**
- **Almamater**
- **Untuk Diri Sendiri**



PRAKATA

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta' ala yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-nya, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, Integritas dan Kedisiplinan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perkebunan Sawit Kabupaten Banyuasin)”, sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana Akuntansi. Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini lima bab, yaitu bab I pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka (pengertian dan pengukuran), kerangka pemikiran (teori penghubung dan penelitian sebelumnya) dan hipotesis. Bab III metodologi penelitian. Bab IV hasil penelitian dan pembahasan serta bab V simpulan dan saran.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih terkhusus kepada kedua orang tuaku Bapak Irawan dan Ibu Vera wati yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan pengorbanan yang tak pernah putus. Tanpa kalian, langkah ini tak akan pernah sampai sejauh ini. Maaf pohon yang bapak ibu

tanam lambat untuk berbuah, semoga bapak dan ibu bisa merasakan buah manisnya. Bahkan jika ada kehidupan selanjutnya, aku akan tetap memilih bapak dan ibu untuk menjadi kedua orang tuaku kembali.

Penulis juga ucapkan terimakasih kepada ibu Dr. Yuhanis Ladewi, SE., M. Si., Ak., CA., CATr., CIAS. selaku dosen pembimbing 1 dan ibu mella handayani, SE., Ak.,M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas penulisan skripsi ini. Selain itu penulis juga ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr Abiid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M, Si selaku Dekan Fakultas Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Apriyanto S.E., M. Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M. Si selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
6. Seluruh Bapak dan Ibu serta Staf dan karyawan perkebunan sawit di Kabupaten Banyuasin atas kerja sama dan bantuannya dalam mendukung kelancaran penelitian ini.
7. Kepada teman-teman seperjuangan Putra oktara dan Danu Arunda terima kasih atas bantuan, kebersamaan, dan semangat selama menyelesaikan

skripsi ini. Terima kasih sudah jadi teman diskusi, teman nugas, dan teman begadang. Perjuangan ini akan selalu saya ingat.

Semoga Allah subhhanahu wa ta'ala membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang,
2025
Penulis

Efriansyah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA,KERANGKAPEMIKIRAN DAN HIPOTESISError! Bookmark not defined.	
A. Kajian Pustaka	Error! Bookmark not defined.
1. Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
a. Pengertian Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
b. Pengukuran Manajemen Laba	Error! Bookmark not defined.
2. Integritas	Error! Bookmark not defined.
a. Pengertian Integritas	Error! Bookmark not defined.
b. Pengukuran Integritas	Error! Bookmark not defined.
3. Kedisiplinan	Error! Bookmark not defined.
a. Pengertian Kedisiplinan	Error! Bookmark not defined.
b. Pengukuran Kedisiplinan	Error! Bookmark not defined.
4. Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.

a.	Pengertian Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
b.	Pengukuran Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
B.	Kerangka pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh Integritas Terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh Kedisiplinan Terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
C.	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Lokasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C.	Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
D.	Populasi Dan Sample	Error! Bookmark not defined.
E.	Data Yang Diperlukan	Error! Bookmark not defined.
F.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
G.	Analisis Data Dan Teknik Analisis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	Error! Bookmark not defined.
2.	Profil Responden	Error! Bookmark not defined.
3.	Hasil Pengolahan Data	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
B.	Pembahasan Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		78

DAFTAR TABEL

Tabel III. 1 Daftar Perkebunan Kelapa Sawit Banyuasin	30
Tabel III. 2 Operasional Variabel	31
Tabel III. 3 Populasi Penelitian	33
Tabel III. 4 Jumlah Karyawan Perkebunan Sawit Kabupaten Banyuasin.....	34
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	44
Tabel IV.2 Deskripsi Karakteristik Responden	46
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas.....	47
Tabel IV.4 Hasil Uji Reliabilitas	49
Tabel IV.5 Kriteria Statistik Deskriptif	50
Tabel IV.6 Hasil Statistik Deskriptif per variabel	51
Tabel IV.7 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator	52
Tabel IV.8 Tabel Statistik Indikator Perubahan Metode Akuntansi	52
Tabel IV.9 Tabel Statistik Indikator Estimasi Akuntansi.....	53
Tabel IV.10 Tabel Statistik Indikator Menggeser Periode Biaya	53
Tabel IV.11 Tabel Statistik Indikator Bersikap Jujur	54
Tabel IV.12 Tabel Statistik Indikator Bertanggung Jawab	54
Tabel IV.13 Tabel Statistik Indikator Bisa Dipercaya	55
Tabel IV.14 Tabel Statistik Indikator Bersikap Tepat Waktu	55
Tabel IV.15 Tabel Statistik Indikator Taat Kode Etik Atau Peraturan Perusahaan	56

Tabel IV.16 Tabel Statistik Indikator Bekerja Secara Etis	56
Tabel IV.17 Tabel statistik indikator <i>Thin Capitalization</i>	
Tabel IV.18 Tabel Statistik Indikator Pemberian Natura Atau Fasilitas.....	57
Tabel IV.19 Tabel Statistik Indikator Pemberian Hibah.....	58
Tabel IV.20 Hasil Uji Normalitas Data	58
Tabel IV.21 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel IV.22 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	62
Tabel IV.23 Hasil Uji Determinasi	64
Tabel IV.24 Hasil Uji t Secara Parsial.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar III.I Model Penelitian.....	41
Gambar IV.1 Hasil uji heterokedasitas.....	62
Gambar IV.2 Hasil model penelitian.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner Skala Ordinal
- Lampiran 3 Tabel Statistik
- Lampiran 5 Uji Validitas, Reliabilitas, Asumsi klasik, Regresi Linear berganda
- Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Qur'an
- Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 8 Fotocopy Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Pelatihan E-SPT-PPh
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat E-Faktur PPN
- Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat E-Bupot
- Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Esas
- Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 14 Fotocopy turnitin
- Lampiran 15 Biodata Penulis

ABSTRAK

Efriansyah / 222021099 / 2025 / Pengaruh Manajemen Laba, Integritas Dan Kedisiplinan Terhadap Penghindaran Pajak. (Studi Kasus Pada Perkebunan Sawit Kabupaten Banyuasin)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara parsial pengaruh manajemen laba, integritas dan kedisiplinan terhadap penghindaran pajak. Jenis penelitian ini yang digunakan yaitu penelitian deskriptif. Variabel yang digunakan adalah manajemen laba, integritas, kedisiplinan, dan penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perkebunan sawit yang ada pada perkebunan sawit di kabupaten Banyuasin, pada penelitian ini terdapat 4 perusahaan perkebunan sawit di Banyuasin dengan responden sebanyak 125 diolah menggunakan rumus slovin menjadi 56 . Data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yaitu teknik kuesioner. Pengujian data menggunakan uji validitas dan reliabilitas. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif (uji asumsi klasik, uji normalitas, uji multikolinearitas dan uji heterokedasitas) dan analisis regresi linear berganda serta uji koefisien determinasi (R^2) serta uji hipotesis (t). Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan program komputer statistik SPSS 25. Hasil penelitian berdasarkan data yang kembali dan di olah sebanyak 56 responden semua variabelnya valid dan reliabel. Dari hasil analisis statistik deskriptif per variabel dan per indikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi dan tinggi. Pada hasil uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residual berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas dan heterokedasitas. Pada uji regresi linear berganda menunjukkan bahwa variabel manajemen laba, integritas, kedisiplinan terhadap penghindaran pajak akan meningkat. Hasil penelitian pada uji t menunjukkan bahwa secara parsial manajemen laba dan integritas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan kedisiplinan berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Manajemen laba, Integritas, Kedisiplinan, Terhadap Penghindaran Pajak

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kontribusi wajib yang harus dibayarkan oleh individu maupun badan usaha kepada negara berdasarkan undang-undang, yang digunakan untuk membiayai berbagai kebutuhan publik dan pembangunan nasional. Pajak memiliki peran strategis dalam mendukung keberlangsungan fungsi pemerintahan dan pelayanan masyarakat, serta sebagai instrumen fiskal untuk mengatur perekonomian. Namun dalam praktiknya, penghindaran pajak dilakukan karena adanya insentif ekonomi bagi perusahaan untuk meminimalkan beban pajak guna meningkatkan laba bersih dan daya saing usaha. Faktor lain yang mendorong penghindaran pajak adalah adanya celah dalam regulasi perpajakan dan kompleksitas sistem perpajakan yang memungkinkan perusahaan melakukan perencanaan pajak agresif atau *aggressive tax planing*. (Kamal, 2023:30)

Penghindaran pajak adalah upaya yang ditempuh suatu perusahaan dalam menurunkan kewajiban pajak yang seharusnya dibayarkan kepada kas negara (Astuti, dkk 2022). Faktor dalam mengukur penghindaran pajak terdapat banyak pilihan untuk melakukannya. Perusahaan melaporkan penghasilan kena pajak atas pengembalian pajak mereka dan juga melaporkan beban pajak penghasilan, aset dan kewajiban pajak

penghasilan pada laporan keuangan mereka. Dengan demikian, perkiraan penghasilan kena pajak dan pembayaran pajak adalah faktor penting dalam mengukur penghindaran pajak (Ariefiara, 2022)

Penghindaran pajak (*Tax avoidance*) didefinisikan sebagai upaya untuk mengurangi jumlah pajak tanpa mengubah substansi ekonomi dan tidak melanggar ketentuan hukum pajak. Penghindaran pajak (*tax avoidance*) dapat dikatakan sebagai istilah alternatif “*Tax Sheltering*” (Mukarromah, 2019). Tax ratio di Indonesia yang tingkatnya rendah diakibatkan oleh praktek penghindaran pajak (Dian, dkk 2023).

Manajemen laba merupakan usaha oleh manajemen untuk melaporkan laba sesuai dengan keinginan mereka baik dengan cara menaikkan atau menurunkan laba bersih, manajemen laba pada dasarnya dilakukan dengan cara memilih kebijakan dan prosedur akuntansi atau mengubah kebijakan bisnis yang mempengaruhi arus kas (Andi, 2023:20). Manajemen laba adalah upaya manajer bisnis untuk mengubah jumlah laba yang dilaporkan secara legal menggunakan prinsip akuntansi yang berlaku, namun penggunaan teknik ini secara berlebihan dapat mengurangi kualitas informasi dalam laporan keuangan (Marinovic, dkk 2023). Manajemen laba (*earnings management*) adalah tindakan manajer dalam memilih kebijakan akuntansi sebagai upaya untuk mencapai tujuan, manajemen laba sebagai tindakan manipulasi laba dalam konflik praktik akuntansi sehingga mempengaruhi pemegang saham dan bertentangan dengan konsep dasar kewajaran penyajian laba (Abbas, dkk 2019).

Integritas umumnya lebih banyak dikaitkan dengan kepemimpinan, entah dalam bidang apapun dalam dunia bisnis, lingkup pemerintahan, lingkup organisasi, atau kemasyarakatan. Wujud kepemilikan integritas diri itu muncul dalam bentuk kinerja atau hasil kerja yang baik. Dan untuk bisa memiliki kinerja yang baik maka diperlukan kompetensi, integritas berperan mengarahkan kompetensi untuk menghasilkan kinerja yang baik dan berkualitas (Antonius, dkk 2019). Integritas adalah konsistensi dan keteguhan. Definisi lain dari integritas adalah suatu konsep yang merujuk konsistensi antara tindakan dengan nilai dan prinsip. Dalam etika, integritas diartikan sebagai kejujuran dan kebenaran atau ketepatan dari tindakan seseorang dikatakan “mempunyai integritas” apabila tindakanya sesuai dengan nilai, keyakinan, dan prinsip yang dipegangnya. (Azzizah, dkk 2023)

Integritas adalah konsistensi dan keteguhan yang tak tergoyahkan dengan kata lain integritas adalah suatu konsep yang merujuk konsistensi antara tindakan sebagai kejujuran. Melky malingkas (2022:53). Integritas adalah konsistensi dan komitmen. Mengenai kejujuran dan bertanggung jawab atas perbuatan sangat penting untuk membangun sebuah kepercayaan (Mayasari, dkk 2022:89).

Kedisiplinan adalah sikap perorangan atau kelompok yang menjamin adanya kepatuhan terhadap perintah-perintah dan berinisiatif untuk melakukan suatu tindakan yang perlu seandainya tidak ada perintah (Mar'at, 2023). Kedisiplinan adalah kepatuhan seseorang dalam mengikuti

peraturan atau tata tertib karena didorong oleh adanya kesadaran yang ada pada kata hatinya tanpa ada paksaan dari pihak luar (Sulistiyono, 2022). Kedisiplinan adalah suatu perilaku yang menunjukkan ketertiban serta ketaatan pada peraturan yang telah ditetapkan (Ramadhani, dkk 2021). Kedisiplinan adalah ketaatan pada peraturan dan norma kehidupan bermasyarakat, berbangsa, dan bernegara yang berlaku dilaksanakan secara ikhlas lahir dan batin (Soemarno, 2021:46).

Permasalahan yang terkait penghindaran pajak yang dikemukakan oleh Rahayu subekti (2024). BPKP membenarkan temuan tentang pengemplangan pajak di sektor kelapa sawit dan masih diaudit untuk merinci hasil temuannya. Penghindaran pajak dari sektor kelapa sawit dan praktek manipulasi harga (*Transfer Pricing*) diidentifikasi sebagai sumber utama kehilangan pendapatan negara. Dengan pemerintah menargetkan pemulihan dana pajak yang belum terbayarkan, adapun kasus penghindaran pajak yang dikemukakan oleh *Transparency Internasional Indonesia* (TII) menyebutkan potensi penerimaan negara hilang rata-rata sebesar Rp 22,83 triliun per tahun akibat dugaan penghindaran pajak oleh perusahaan-perusahaan kelapa sawit. Padahal sektor sawit menjadi primadona yang menjadi salah satu komoditas andalan ekspor. Setidaknya ada tiga permasalahan industri kelapa sawit yang saat ini masih terjadi, persoalan korupsi, penghindaran pembayaran pajak serta manipulasi data perdagangan adalah persoalan-persoalan yang ada pada industri kelapa sawit.

Selanjutnya permasalahan yang terkait manajemen laba menurut hasyim djojokusumo (2024), baru-baru ini pemerintah indonesia juga mendapati adanya kebocoran pajak hingga Rp 300 triliun dari industri kelapa sawit, para pengusaha nakal mendirikan perusahaan sawit secara ilegal, alhasil pajak dari aktivitas perkebunan itu tidak masuk kekantong negara ada jutaan kawasan hutan diokupasi liar oleh pengusaha sawit nakal, sudah diingatkan tapi sampai sekarang belum membayar pajak. Kasus selanjutnya yang terkait manajemen laba. Garuyat (2024), mengakali laporan keuangan perusahaan-perusahaan yang mayoritas bergerak dibidang barang dan jasa hiburan, “saya bikin kuitansi palsu, perbesar belanja, biaya operasional, dan sebagainya”. Saat itu dia berhasil memanipulasi laporan keuangan puluhan perusahaan itu turun sekitar 50%, ada yang keuntungannya mencapai 10 milliar dimanipulasi jadi 5 milliar, dia menambahkan saat itu tarif pajak penghasilan (PPh) badan sebesar 25% dari keuntungan.

Permasalahan yang terkait integritas menurut ratna dewi (2023), perusahaan perkebunan seringkali tidak melaporkan hasil produksi secara penuh untuk menekan pajak. Hal ini dilakukan dengan menyembunyikan sebagian hasil panen atau mengalihkan penjualan melalui pihak ketiga tanpa pencatatan resmi. Praktik ini mencerminkan lemahnya integritas dalam pelaporan keuangan dan menunjukan adanya kesenjangan serius antara pelaksana bisnis dan prinsip *good corporate governance*. Selain itu

merugikan negara, hal ini juga menurunkan daya saing sektor sawit secara global.

Selanjutnya kasus yang terkait dengan integritas menurut rina sari (2024) manipulasi data biaya operasional seperti *mark-up* harga pupuk, sewa alat berat, atau pengadaan barang fiktif menjadi modus umum untuk menekan laba sebelum pajak. Tindakan ini biasanya difasilitasi oleh kolusi internal antara manajer keuangan dan pihak vendor. Selain mengurangi kewajiban pajak, hal ini juga berpotensi merugikan pemegang saham dan pemangku kepentingan lainnya. Fenomena ini menandakan lemahnya budaya integritas dan kontrol internal di perusahaan perkebunan, serta menunjukkan bagaimana penghindaran pajak dapat berakar dari praktik korupsi struktural.

Permasalahan yang terkait dengan kedisiplinan menurut rahmat riyanto (2025), ada beberapa perusahaan perkebunan kelapa sawit di Bengkulu Tengah yang sudah beroperasi 17 tahun namun belum memiliki Hak Guna Usaha (HGU), salah satunya PT Riau Agrindo Agung. Itu kita dorong agar (HGU) dipercepat PT Riau Agrindo Agung berkewajiban membayar PBB sejak 17 tahun yang lalu, maka (PBB) harus dibayar. Kewajiban pemda menagihnya. Permasalahan ini mencerminkan ketidakdisiplinan dalam pengelolaan izin dan kewajiban pajak oleh perusahaan perkebunan di Bengkulu Tengah.

Selanjutnya permasalahan yang terkait kedisiplinan yang dikemukakan oleh gubernur Sulawesi Barat Suhardi Duka. Menunjukkan

sikap tegas terhadap dugaan praktik tidak transparan dalam pembayaran pajak daerah oleh sejumlah perusahaan perkebunan kelapa sawit. Pada rapat optimalisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) sektor pajak daerah. Gubernur mengetahui adanya ketidaksesuaian antara jumlah penggunaan air permukaan dilaporkan perusahaan dengan nominal pajak yang dibayarkan ke kas daerah. Gubernur menilai ada indikasi penyimpangan yang merugikan negara. Permasalahan ini harus segera ditindaklanjuti untuk memastikan keadilan dan transparansi dalam pengelolaan sumber daya daerah.

Adapun permasalahan khusus yang terjadi ditempat penelitian terkait perkebunan sawit, yang ada pada daerah banyuasin, yaitu PT Melania Indonesia tetap melakukan aktivitas operasional perkebunan meski Hak Guna Usaha (HGU) telah habis sejak 2023. Pajak perkebunan sawit di banyuasin menjadi salah satu tulang punggung penerimaan daerah, dengan target penerimaan Pajak Bumi Bangunan (PBB) yang terus meningkat setiap tahun. Masih terdapat tantangan dalam optimalisasi penerimaan pajak akibat rendahnya kepatuhan, lemahnya sistem administrasi, dan keberadaan kebun ilegal.

Penelitian ini didasarkan atau merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Suharyadi, 2022) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap variabel penghindaran pajak (*tax avoidance*). (Alfarizi, dkk 2021) yang menyatakan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat

pengaruh antara manajemen laba terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penelitian ini didasarkan atau merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (A'yun, 2021) hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel integritas berpengaruh terhadap penghindaran pajak (Prakasa, 2019) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa integritas moral wajib pajak berpengaruh secara signifikan terhadap tindakan penghindaran pajak.

Penelitian ini didasarkan atau merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Heru, 2019) kedisiplinan wajib pajak berpengaruh terhadap kecenderungan penghindaran pajak teruji kebenarannya. (Rahma, dkk 2024) hasil pengujian menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan yang baik, dan disiplin tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan fenomena yang diuraikan serta pernyataan yang telah diungkapkan oleh para ahli dan didukung pula oleh penelitian terdahulu, maka penulis menjadikan referensi dalam penelitian ini, dengan demikian penulis mengambil judul **“Pengaruh Manajemen Laba, Integritas Dan Kedisiplinan Terhadap Penghindaran Pajak (studi kasus pada perkebunan sawit kabupaten banyuasin)”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang maka dirumuskan rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit didaerah kabupaten banyuasin?
2. Bagaimana pengaruh integritas terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit didaerah kabupaten banyuasin?
3. Bagaimana pengaruh kedisiplinaan terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit didaerah kabupaten banyuasin?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas , maka didapatkan tujuan penelitian sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis manajemen laba terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit kabupaten banyuasin?
2. Untuk mengetahui dan menganalisis integritas terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit kabupaten banyuasin?
3. Untuk mengetahui dan menganalisis kedisiplinan terhadap penghindaran pajak di perkebunan sawit kabupaten banyuasin?

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah ilmu dan wawasan dari teori yang di peroleh selama perkuliahan, khususnya dalam sektor perpajakan

2. Bagi Sektor Perkebunan Sawit Di Kabupaten Banyuasin

Penelitian ini juga dapat menjadi bahan masukan yang berharga bagi sektor perkebunan sawit sangat penting untuk mendukung keberlanjutan usaha, peningkatan produktivitas, kesejahteraan petani, dan pengembangan kebijakan yang efektif

3. Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan serta menjadi acuan atau kajian bagi penulisan dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, A. a. (2019). Manajemen laba. Suatu perspektif Islam dan pembuktian empiris.
- Andi. (2023). Pengantar Akuntansi Manajerial. Bandung: Alfabeta.
- Ariefiara, D. (2022). *Tax avoidance latent variable score (taxlvs) sebagai pengukuran*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Ariefiara, D. (2022). Tax Avoidance: Teori dan Praktik. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Azizah, I. N. (2023, september rabu). Integritas sebagai Komitmen dalam Pakta Integritas.
- Aloisius hama. (2021) Analisis kesadaran, Kejujuran dan kedisiplinan wajib pajak terhadap penghindaran pajak pada kpp wonocolo surabaya. Jurnal akuntansi keuangan
- Amah (2020). Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Laba, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2022). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. Yogyakarta: BPFE.
- Dian Indriana Hapsari, J. R. (2023). *Buku Ajar Tax Avoidance dalam Pajak Internasional*. Book // Eureka Media Aksara.
- Dian. (2022). Penghindaran Pajak di Indonesia. Jakarta: Graha Ilmu.
- David, A., Susanto, R., & Marlina, T. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Jurnal Ilmu Akuntansi dan Bisnis
- Gea, A. A. (2019). Integritas personal dan kepemimpinan etis *Character Building Development Center (CBDC)*, BINUS University.
- Heru. (2019). Kedisiplinan dan Kepatuhan Wajib Pajak. Jurnal Ekonomi Daerah, 7(2), 55–62.
- Handayani, R., Prasetyo, D., & Nuraini, S. (2024). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan terbuka di Indonesia. Jurnal Akuntansi
- Irwanto, A. (n.d.). Peranan Konservatisme Akuntansi dan Faktor Risiko Makro. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 17, No. 1, Mei 2015, 1-1.
- Ismail Nurdin, & Hartati, S. (2019). Metodologi Penelitian Sosial dan Pendidikan. Jakarta: Kencana.
- Ismail, A. (2019). Metode Penelitian: Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Kemal, (2023) *Pengertian Pajak: Fungsi, Manfaat, Jenis dan Cara Membayar*
- malingkas, M. (2023). *Servant leader*. Padang (sumatera barat): CVAZKA PUSTAKA.

- Mar'at. (2020). Disiplin Kerja dalam Organisasi. Jakarta: Rineka Cipta.
- Mar'at. (n.d.). Pengaruh tingkat pemahaman *self assesment system* terhadap kecenderungan penghindaran pajak penghasilan perorangan (studi kasus pada restoran di sidoarjo barat), *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 6(2), 123-130.
- Marinovic, I., Wijayanti, L. A., & Rekso, A. (2023). Manajemen laba: Mengelola keuntungan atau manipulasi laporan keuangan? *Jurnal Studi Manajemen*, 9(1), 213-225. Universitas Sebelas Maret
- Mayasari, I. a. (2022). Integritas: Konsep dan Praktik dalam Bisnis. In: Integritas: Konsep dan Praktik dalam Bisnis.
- Mukarromah, A. (2019, maret jumat). Mencermati Studi Empiris Tax Avoidance dan Tax Evasion.
- Mukarrommah, L. (2019). Tax Avoidance dan Tax Planning dalam Perpajakan. Surabaya: Airlangga University Press.
- naim, L. S. (2021). Manajemen laba. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*.
- Belinda rahma,& Abdul rohman (2024). Good Corporate Governance dan Kepatuhan Pajak. *Jurnal Keuangan dan Pajak*, 10(1), 102–108.
- Ramadhani&herianto. (2021). Profil kedisiplinan peserta didik kelas IV B (Vols. 09 Nomor 03, Juli 2023). (J. I. Mandiri, Ed.) 2477-5673 ISSN Online : 2614-722X.
- Rahman. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional, Tekanan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Sub Sektor Batu Bara.
- Ramadhani, andi.& Ahmad. (2021). Perilaku Organisasi dan Kedisiplinan Kerja. Yogyakarta: Andi.
- santi, V. a. (2024). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak terhadap nilai perusahaan yang terhadap nilai perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di be. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 8 Nomor 4(1), 4467. Retrieved from file:///C:/Users/Acer/Downloads/2213-Article%20Text-13520-1-10-20241001%20(1).pdf
- septana, a. (2019). pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. *profitabilitas*, 108.
- septiana, a. (2018). pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. *manajemen laba*, 108.
- Suryo, H., Wibowo, A., & Lestari, D. (2020). Pengaruh good corporate governance terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*

- Soemarno. (2021). Pengembangan Karier dan Disiplin Kerja Aparatur Sipil Negara. padmaningrum.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyono. (2022). Disiplin Kerja dan Produktivitas Karyawan. Semarang: Unnes Press.
- Supranto, J. (2020). Metode Statistik untuk Ekonomi dan Bisnis. Jakarta: Erlangga.
- Wiratna, V. (2018). Analisis Data untuk Penelitian. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Wiratna, V. (2019). Metodologi Penelitian Sosial Ekonomi. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Wiratna, V. (2021). Statistik untuk Penelitian. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Yeasy Darmayanti. (2020). Pengukuran Manajemen Laba dalam Laporan Keuangan. Surabaya: Graha Ilmu.
- Yuhanis, & Welly. (2023). Metodologi Penelitian Kuantitatif. Palembang: Universitas Muhammadiyah Press.