



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENCITY*) DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERATING
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2017)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

NUNIK LISMIYATI

55516120047

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2020



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENCITY*) DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN
KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERATING
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2017)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

NUNIK LISMIYATI

55516120047

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2020

PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI INTENSITAS

MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2017)

Nama : Nunik Lismiyati
NIM : 55516120047
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 21 September 2020

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian dan karya saya sendiri dengan bimbingan 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 Jakarta, 21 September 2020

MERCU BUANA



Nunik Lismiyati

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERATING)
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2017)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Nunik Lismiyati

NIM : 55516120047

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 21 September 2020

Mengesahkan
Pembimbing

UNIVERSITAS

MERCU BUANA
Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA

Direktur Program Pasca Sarjana



Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang di tulis oleh :

Nama : Nunik Lismiyati
NIM : 55516120047
Program : Magister Akuntansi

Dengan judul :

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKANDI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2017), telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 15 Desember 2020 didapatkan nilai persentase sebesar 29 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta 15 Desember 2020

Administrator Turnitin



Arie Psngudi, A.Md

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence that accounting conservatism, capital intensity and Independent Commissioners have an effect on tax avoidance, and the existence of an independent board of commissioners as a moderating variable to interact with the relationship between accounting conservatism and capital intensity on tax avoidance.

The subjects of this research are banking companies (conventional banks) listed on the Indonesian stock exchange in 2014-2017. This research is associative, the sample selection is done by using purposive sampling method, so that 30 banks that meet the criteria are obtained. The data used are secondary data from financial reports and annual reports, while the data analysis techniques used are descriptive statistical analysis and linear regression analysis using SPSS 22.

The results of this study indicate that accounting conservatism has a significant effect on tax avoidance, capital intensity has a significant effect on tax avoidance. And the independent board of commissioners has no effect on tax avoidance, and the independent board of commissioners does not moderate accounting conservatism on tax avoidance, while the independent board of commissioners is a variable that moderates capital intensity on tax avoidance.

Keywords: accounting conservatism, capital intensity, independent commissioners and tax avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris bahwa konservatisme akuntansi, intensitas modal (*capital intensity*) dan Komisaris Independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), serta keberadaan dewan komisaris independen sebagai variabel moderasi untuk menginteraksi hubungan antara konservatisme akuntansi dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

Subjek penelitian ini adalah perusahaan perbankan (bank konvensional) yang listing di bursa efek Indonesia tahun 2014-2017. Penelitian ini bersifat asosiatif, pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, sehingga diperoleh 30 bank yang memenuhi kriteria. Data yang digunakan berupa data sekunder yang berasal dari laporan keuangan dan laporan tahunan, sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear dengan menggunakan SPSS 22.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, serta dewan komisaris independen tidak memoderasi konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak, sedangkan dewan komisaris independen merupakan variabel yang memoderasi intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : konservatisme akuntansi, intensitas modal, komisaris independen dan penghindaran pajak.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan berkahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal (*Capital Intensity*) Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2017)” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Alm, Bapak, Ibu tercinta, kakak, adik, dan Anakku Yusuf Marcello serta keponakan Aldian. Wulan, Brian, Berry, Adelia dan Kenzo yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material serta perhatian yang berlimpah kepada penulis dan memberikan inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini serta keluarga besar yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan dan motivasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pascasarjana Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Prof. Dr. Ing Mudrik Alaydrus selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di Program Pascasarjana Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik serta selaku dosen penguji yang telah bersedia memberikan saran dan kritik atas penyusunan tesis agar penulisan tesis ini menjadi lebih baik. Terimakasih atas dorongan dalam penulisan tesis ini.
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si, CA selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.
8. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan XXX yang telah memberikan semangat, bantuan dan kerjasamanya.
9. Seluruh rekan-rekan dan manajemen PT. Diansyah Dinamika Wiryamanta yang telah memberikan semangat, bantuan dan kerjasamanya.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebut kan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang

Maha Esa memberkati kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 21 September 2020

Penulis

Nunik Lismiyati

NIM: 55516120047



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. <i>Theory Agency</i>	14

2.	Teori Kepatuhan.....	18
3.	<i>Good Cooperate Governance</i>	18
3.1	Prinsip-prinsip <i>Good Cooperate Governance</i>	20
3.2	Tujuan Dan Manfaat <i>Good Cooperate Governance</i>	21
3.3	Unsur-unsur <i>Good Cooperate Governance</i>	24
4.	Konservatisme Akuntansi.....	26
4.1	Hal-hal yang mendorong Penggunaan Konservatisme Akuntansi.	29
4.2	Alat Pengukur Konservatisme Akuntansi	30
5.	Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	32
6.	Komisaris Independen.....	33
7.	Pajak	37
8.	Perencanaan Pajak.....	38
8.1	Prinsip Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	39
8.2	Strategi Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	39
9.	Penghindaran Pajak	40
10.	Penelitian Terdahulu.....	42
B.	Rerangka Pemikiran.....	54
C.	Hipotesis	60
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		61
A.	Jenis Penelitian.....	61
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	62
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	62
1.1	Variabel Dependen.....	62
1.2	Variabel Independen	64

1.3	Variabel Moderating	68
2.	Pengukuran Variabel	69
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	71
1.	Populasi Penelitian	71
2.	Sample Penelitian	72
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	75
1.	Jenis Data.....	75
2.	Metode Pengumpulan Data	75
E.	Metode Analisis	77
1.	Statistik Deskriptif.....	77
2.	Uji Asumsi Klasik.....	78
2.1	Uji Normalitas.....	78
2.2	Uji Multikolinearitas.....	78
2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	79
2.4	Uji Autokorelasi.....	79
3.	Uji Hipotesis	80
3.1	Analisis Regresi Linear.....	80
3.2	Koefisien Determinan (R ²).....	81
3.3	Uji Statistik (F).....	81
3.4	Uji Signifikasi Parsial (T)	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		83
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	83
B.	Analisis Data	84
1.	Statistik Deskriptif	84

2.	Uji Asumsi Klasik	87
	2.1 Uji Normalitas.....	87
	2.2 Uji Multikolinearitas	88
	2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	90
	2.4 Uji Autokorelasi.....	91
3.	Uji Hipotesis	93
	3.1 Analisis Regresi Linie Berganda.....	93
	3.2 Koefisien Determinan (R ²).....	95
	3.3 Uji Statistik (F).....	97
	3.4 Uji Signifikasi Parsial (T)	98
C.	PEMBAHASAN	103
	BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	110
	A. Simpulan.....	110
	B. Implikasi.....	112
	C. Keterbatasan dan Saran.....	113
	DAFTAR PUSTAKA.....	114
	LAMPIRAN.....	122

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.Hasil Penelitian Sebelumnya.....	50
Tabel 3.1.Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	70
Tabel 3.2.Populasi Pemilihan Sample Penelitian.....	72
Tabel 3.3.Daftar Sample Penelitian.....	74
Tabel 4.1.Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	84
Tabel 4.2.Hasil Uji Normalitas.....	88
Tabel 4.3.Hasil Uji Multikolinearitas.....	89
Tabel 4.4.Hasil Uji Autokorelasi.....	92
Tabel 4.5.Durbin Watson.....	92
Tabel 4.6.Hasil Uji Analisis Regresi Linear.....	94
Tabel 4.7.Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	96
Tabel 4.8.Hasil Uji Statistik F.....	97
Tabel 4.9.Hasil Uji T (Uji Parsial).....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran	59
Gambar 4.1. Uji Heteroskedastisitas	90



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	123
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	124
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Komisaris Independen	125
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Moderasi Konservatisme Akuntansi	126
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi Moderasi <i>Capital Intensity</i>	127
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	128
Lampiran 7 Hasil Olah Data SPSS	129
Lampiran 8 Lampiran Dw Tabel	133
Lampiran 9 Lampiran F Tabel.....	134
Lampiran 10 Lampiran T Tabel.....	136
Lampiran 11 Curriculum Vitae.....	138