

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
PERTUMBUHAN PENJUALAN (*SALES GROWTH*), DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Rifki Febian

NIM: 43217120035

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rifki Febian

Nim : 43217120035

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2020



Rifki Febian

LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rifki Febian
NIM : 43217120035
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*), Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Studi Empris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018.
Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji


Feber Sormin, SE, M.Ak, CA


Taufik Akbar, SE, Ak, M.Si., CA

Tanggal : 29-08-2020

Tanggal : 28-08-2020

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,


Dr. Harnovinsih, Ak., M.Si., CA


Dr. Fardinal SE, M.Si., Ak

Tanggal : 31-08-2020

Tanggal : 31-08-2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh konservatisme akuntansi, pertumbuhan penjualan (*sales growth*) dan *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 51 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018. Sampel yang digunakan menggunakan metode purposive sampling, dengan melakukan penelitian data yang sesuai dengan kriteria sebanyak 16 perusahaan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan regresi berganda.

Model analisis dalam penelitian ini menggunakan software SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan variabel *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, Penghindaran Pajak dan *Effective Tax Rate*.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of accounting conservatism, sales growth and leverage proxied by Debt to Equity Ratio (DER) on tax avoidance measured using Effective Tax Rate (ETR).

The population in this study were 51 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015-2018. The sample used using the purposive sampling method, by conducting data research in accordance with the criteria of 16 companies. The analytical method in this study uses the classic assumption test and multiple regression.

The analysis model in this study uses SPSS software version 25. The results of this study indicate that the accounting conservatism variable has no effect on tax avoidance, the variable of sales growth has no effect on tax avoidance and the leverage variable has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Accounting Conservatism, Sales Growth, Leverage, Tax Avoidance and Effective Tax Rate.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*) dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Feber Sormin, SE., M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang telah telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si, Akt, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 16 Juni 2020



Rifki Febian

DAFTAR ISI

| | Hal. |
|---|------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK | iii |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 9 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian..... | 9 |
| 1. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 10 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | |
| A. Kajian Pustakan..... | 12 |
| 1. Teori..... | 12 |
| 2. Pajak..... | 13 |
| 3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 16 |
| 4. Konservatisme Akuntansi..... | 20 |
| 5. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)..... | 26 |
| 6. <i>Leverage</i> | 28 |
| 7. Hasil Penelitian Terdahulu..... | 35 |
| B. Kerangka Pemikiran..... | 41 |
| 1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 41 |
| 2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>) Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 42 |
| 3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 43 |
| C. Hipotesis..... | 44 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian..... | 45 |
| B. Desain Penelitian..... | 45 |
| C. Definisi dan Operasional Variabel..... | 46 |
| 1. Definisi Variabel..... | 46 |

| | |
|---|-----------|
| a. Variabel Dependen (Y) | 46 |
| b. Variabel Independen (X)..... | 47 |
| 2. Operasional Variabel..... | 51 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian..... | 51 |
| 1. Populasi..... | 52 |
| 2. Sampel..... | 51 |
| E. Teknik Pengumpulan Data..... | 53 |
| F. Metode Analisis..... | 54 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif..... | 54 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 54 |
| a. Uji Normalitas..... | 55 |
| b. Uji Autokorelasi..... | 56 |
| c. Uji Multikolinearitas..... | 57 |
| d. Uji Heteroskedastisitas..... | 58 |
| 3. Uji Kesesuaian Model..... | 59 |
| a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 60 |
| b. Uji Simultan (F)..... | 60 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 61 |
| a. Uji Statistik (t)..... | 61 |
| b. Uji Regresi Linear Berganda..... | 62 |
| | |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian..... | 64 |
| B. Analisis Statistik Deskriptif..... | 64 |
| C. Uji Asumsi Klasik..... | 69 |
| D. Uji Kesesuaian Model..... | 79 |
| E. Hipotesis..... | 82 |
| F. Pembahasan..... | 86 |
| | |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan..... | 90 |
| B. Saran..... | 91 |
| | |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 93 |
| LAMPIRAN..... | 97 |

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Hal. |
|------|--|------|
| 1.1 | Pendapatan Negara Tahun 2018 (dalam Triliun Rupiah)..... | 1 |
| 1.2 | Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014 – 2018 (dalam Triliun Rupiah)..... | 2 |
| 2.1 | Penelitian Terdahulu..... | 35 |
| 3.1 | Operasional dan Metode Pengukuran Variabel..... | 50 |
| 3.2 | Kriteria Menentukan Sampel..... | 52 |
| 3.3 | Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel..... | 53 |
| 3.4 | Tabel Pengambilan Keputusan Autokorelasi Penelitian..... | 57 |
| 4.1 | Uji Statistik Deskriptif..... | 65 |
| 4.2 | Uji Normalitas Dengan Kolmogorov-Smirnov..... | 71 |
| 4.3 | Uji Normalitas Dengan Kolmogorov-Smirnov (Setelah Penyembuhan Dengan Outlier)..... | 73 |
| 4.4 | Uji Autokorelasi Durbin-Watson..... | 74 |
| 4.5 | Hasil Pengujian Autokorelasi ($\alpha=5\%$)..... | 75 |
| 4.6 | Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Setelah Penyembuhan Data)..... | 75 |
| 4.7 | Hasil Pengujian Autokorelasi ($\alpha=5\%$) (Setelah Penyembuhan Data)..... | 76 |
| 4.8 | Hasil Uji Multikolinieritas..... | 76 |
| 4.9 | Hasil Uji Glejser..... | 79 |
| 4.10 | Uji Koefisien Determinasi..... | 80 |
| 4.11 | Uji Simultan F..... | 81 |
| 4.12 | Uji Statistik t..... | 82 |
| 4.13 | Uji Regresi Linier Berganda..... | 85 |

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Hal. |
|-----|--|------|
| 2.1 | Kerangka Pemikiran..... | 43 |
| 4.1 | Grafik Histogram..... | 70 |
| 4.2 | Grafik Normal Plot..... | 70 |
| 4.3 | Grafik Histogram (Setelah Penyembuhan Dengan Outlier)... | 72 |
| 4.4 | Grafik Normal Plot (Setelah Penyembuhan Dengan Outlier). | 73 |
| 4.5 | Grafik <i>Scatterplot</i> | 78 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

| | Hal. |
|--|-------------|
| Lampiran 1 Daftar Sampel dan Penelitian..... | 97 |
| Lampiran 2 Hasil Tabulasi..... | 98 |
| Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25..... | 102 |

