PENGARUH *FISCAL LOSS COMPENSATION, CAPITAL INTENSITY,* KONEKSI POLITIK DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)

Skripsi

Nama : Riski Ariyani

Nim : 43218010006

Dosen Pembimbing : Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2022

http://digilib.mercubuana.ac.id/

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riski Ariyani

Nim : 43218010006

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil penelitian orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Apabila saya terbukti melakukan plagiat (penjiplakan) maka saya bersedia menerima sanksi pembatalan skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Demikian surat ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Juni 2022

Riski Ariyani

NIM. 43218010006

http://digilib.mercubuana.ac.id/

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Riski Ariyani
NIM	:	43218010006
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Skripsi	:	PENGARUH FISCAL LOSS COMPENSATION, CAPITAL INTENSITY, KONEKSI POLITIK DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)
Tanggal Sidang	:	18 Agustus 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing

Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08221418

Please Scan QRCode to Verify

UNIVERSITAS MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada allah SWT karena dengan rahmatnya penulis diberikan berkat, kekuatan, dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Fiscal Loss Compensation, Capital Intensity,* Koneksi Politik dan Konsevatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2017-2020)**". Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjanah pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis menemui beberapa hambatan dalam berbagai hal, namun banyak pihak khususnya Dra. Nurlis Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, iklas dan meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini hendaknya penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

4. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Ayahanda Mandung Sobirin dan ibunda Sarni serta adiku Fikry Agustiyan. Rasa terima kasih sebanyak banyaknya atas segala dukungan mengenai penyelesaian skripsi baik secara moral maupun materil yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Inas Maulidar Nisa dan Nabilah Safitri yang telah menjadi *human diary* serta selalu memberikan dorongan positif dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Fasihatul Ummah, Andhini Islamiana Wulandari, Nurliana Qur'ani, dan Luthfiah Raisya Ardani yang telah senantiasa menemani dan memberikan semangat sampai terselesaikannya skripsi ini.
8. Pihak pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Juni 2022

http://digilib.mercubuana.ac.id/

DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Karya Sendiri …….. i
Lembar pengesahan Skripsi ……. ii
Abstract ……... iii
Abstrak …… iv
Kata Pengantar …… v
Daftar Isi: …… vii
Daftar Gambar …… x
Daftar Tabel …… xi
Daftar Lampiran xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang ……..... 1

B. Rumusan Masalah ……..... 8

C. Tujuan dan Konstribusi Penelitian …….. 8

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pusaka ……..... 11

1. *Agency Theory*……..... 11

2. *Tax Avoidance* ……..... 12

3. *Fiscal Loss Compensation* ……..... 15

4. *Capital Intensity* ……..... 17

5. Koneksi Politik ……..... 19

6. Konservatisme Akuntansi ……..... 21

7. Penelitian Terdahulu ……..... 24

B. Kerangka Pemikiran …….. 37

C. Hipotesis …… 40

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

UNIVERSITAS MERCU BUANA

A. Jenis Penelitian 41

B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 41

C. Populasi dan Sampel Penelitian ……..... 44

D. Teknik Pengumpulan Data …...……. 46

E. Metode Analisis Data …… 46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian ……..... 53

B. Uji Statistik Deskriptif 54

C. Uji Asumsi .....……..... 57

1. Uji Normalitas ……..... 57

2. Uji Multikolinearitas …….…..... 58

3. Uji Heteroskedastitas ……..... 59

4. Uji Autokorelasi ……..... 61

5. Uji Kesesuaian Model ……..... 62

a. Koefisien Determinasi (R2) ……..... 62

b. Uji Signifikan Simultan (Uji F) …..... 63

D. Pengujian Hipotesis ……..... 63

1. Uji Statistik T ……..... 63

2. Uji Persamaan Regresi Linear Berganda 64

E. Pembahasan 65

BAB V Kesimpulan Dan Saran

A. Kesimpulan 69

B. Saran 70

UNIVERSITAS MERCU BUANA

C. Daftar Pustaka 72

D. Lampiran 77

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://digilib.mercubuana.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

1.1. Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020 4
2.1. Siklus Modal Kerja …..... 17
2.2. Kerangka Pemikiran 40

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://digilib.mercubuana.ac.id/

Daftar Tabel

2.1. Indikasi Pengukuran Tax Avoidance 14
2.2. Daftar Ringkasan Penelitian Terdahulu 31
3.1. Operasionalisasi Variabel 43
3.2. Sampel Penelitian 45
3.3 Daftar Perusahaan …..... 45
4.1 Descriptive Statistics 54
4.2 frekuensi statistik 56
4.3 Uji Normalitas..... 57
4.4 Uji Multikolieritas 58
4.5 Uji Heteroskedatisitas (Metode Gletjer) 59
4.6 Uji Heteroskedatisitas (Metode Spearman) 60
4.7 Uji Autokorelasi 61
4.8 Uji Koefisien Determinasi 62
4.9 Uji Signifikan Simultan 63
4.10 Uji Statistik T 63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Daftar Lampiran

1. Tabulasi Data 77
2. Output Statistika 80
3. Gambar 86

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://digilib.mercubuana.ac.id/