

TUGAS AKHIR

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019



Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
pendidikan program sarjana

Disusun oleh:

Mira

2017122018

Pembimbing

Bornok Situmorang, S.E., M.Ak.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS UNIVERSAL
2021**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mira

NIM : 2017122018

Program Studi : Akuntansi

Judul TA : "Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019"

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa tugas akhir yang saya tulis ini adalah benar-benar karya saya sendiri, bukan hasil jiplakan (plagiat), belum pernah diterbitkan atau dipublikasikan dimanapun atau dalam bentuk apapun, serta belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi.

Atas pernyataan ini, saya siap menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap tugas akhir saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Batam, 23 April 2021

Yang membuat pernyataan



Mira

2017122018

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019

Disusun oleh:

Mira

2017122018

Pembimbing



Bornok Situmorang, S.E., M.Ak.

NIDN. 1014118101

Tanggal: 23 April 2021

Batam, 23 April 2021
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Universal

Koordinator Program Studi



Bornok Situmorang, S.E., M.Ak.

NIDN. 1014118101

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019” dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi Program S1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Universal.

Dalam penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, nasehat dan saran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Kisdarjono selaku Rektor Universitas Universal.
2. Bapak Dr. techn. Aswandy, M.T. selaku Wakil Rektor Bidang Akademik dan Kemahasiswaan Universitas Universal.
3. Ibu Emi Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Rektor Bidang Umum dan Keuangan Universitas Universal.
4. Bapak Benny Roesly, S.T., M.Pd. selaku Direktur Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan Universitas Universal.
5. Bapak Dr. Didi Sundiman, S.T., M.M. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Universal.
6. Bapak Bornok Situmorang, S.E., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Universal sekaligus dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Bapak Agung Joni Saputra, S.E., M.Akt. dan Bapak Syarif Hidayah Lubis, S.E., M.Si. selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan masukan yang membantu penulis dalam menyusun tugas akhir ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen dan Staff Karyawan Universitas Universal dan yang sudah memberikan pengetahuan dan motivasi yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir ini.

9. Kedua orang tua saya, abang, kakak dan adik saya yang telah memberikan banyak dukungan dan selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis agar dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Seluruh teman seperjuangan yang selama ini selalu menemani, memotivasi dan memberikan dukungan serta masukan kepada penulis.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyusun tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini belum sempurna karena itu penulis minta maaf atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran dari pembaca demi perbaikan tugas akhir yang telah penulis buat untuk masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi semua pihak.

Batam, 23 April 2021

Mira

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PRAKATA	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA KONSEPTUAL PENELITIAN	6
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	6
2.2 Kajian Teori.....	8
2.2.1 Konservatisme Akuntansi	8
2.2.2 Konservatisme Akuntansi dalam PSAK.....	9
2.2.3 Ukuran Perusahaan	10
2.2.4 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	11
2.4 Hipotesis Penelitian tentang Hubungan antar Variabel.....	12
2.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	12
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	12
2.4.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	13

2.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	14
BAB III METODE PENELITIAN		16
3.1	Pendekatan Penelitian	16
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	16
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	16
3.3.1	Populasi.....	16
3.3.2	Sampel	18
3.4	Metode Pengumpulan Data	22
3.5	Metode Analisis Data	23
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	23
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	23
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	23
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	23
3.5.2.3	Uji Autokorelasi.....	23
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	24
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	24
3.5.4	Pengujian Hipotesis	24
3.5.4.1	Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	24
3.5.4.2	Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	25
3.5.4.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		26
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	26
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	27
4.2.1	Deskripsi Variabel Konservatisme Akuntansi	27
4.2.2	Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan	27

4.2.3	Deskripsi Variabel <i>Tax Avoidance</i>	28
4.3	Uji Asumsi Klasik	28
4.3.1	Uji Normalitas.....	28
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	30
4.3.3	Uji Autokorelasi.....	31
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	31
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda	32
4.5	Pengujian Hipotesis.....	33
4.5.1	Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	33
4.5.2	Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	34
4.5.3	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	34
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	35
4.6.1	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
4.6.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
4.6.3	Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
4.7	Implikasi Penelitian.....	37
4.7.1	Implikasi Teoritis	37
4.7.2	Implikasi Praktis	37
4.8	Keterbatasan Penelitian	38
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		39
5.1	Kesimpulan.....	39
5.2	Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA		40
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	6
Tabel 2.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	14
Tabel 3.1 Perusahaan Sektor Pertambangan	16
Tabel 3.2 Kriteria Sampel.....	19
Tabel 3.3 Perusahaan Berdasarkan Kriteria	19
Tabel 3.4 Perusahaan Sektor Pertambangan yang memenuhi kriteria sampel.....	21
Tabel 4.1 Data yang tidak lolos Uji Outlier	27
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Konservatisme Akuntansi.....	27
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel <i>Tax Avoidance</i>	28
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Awal.....	29
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Akhir	30
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	30
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	31
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	31
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	32
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	33
Tabel 4.12 Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	34
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak per-Klasifikasi Lapangan Usaha 2017-2019.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	11
Gambar 2.2 Model Penelitian Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
Gambar 3.1 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	24