

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Baturaja



Oleh :

INDAH HASTUTI

NPM: 1713016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BATURAJA**

2023

Email : indahhastuti2699@gmail.com

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Indah Hastuti
NPM : 17 13 016
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,



Hasiatul Aini S.E., M.Si
NIDN: 02-0309-7501

Pembimbing Kedua,



Yulitiawati, S.E., M.Si
NIDN: 02-0707-7803

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN INTENSITAS MODAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Indah Hastuti
NPM : 17 13 016
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,



Hasiatul Aini, S.E., M.Si
NIDN : 02-0309-7501

Pembimbing Kedua,



Yulitiawati, S.E., M.Si
NIDN : 02-0707-7803

Mengetahui,

**Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,**



Novegva Ratih Primandari, S.E., M.Si
NIDN : 02-0111-7701

**Ketua
Program Studi Akuntansi,**



Yulitiawati, S.E., M.Si
NIDN : 02-0707-7803



UNIVERSITAS BATURAJA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpon (0735) 326122 Fax (0735)
321822

Baturaja – 32115 OKU Sumatera Selatan
Website : www.unbara.ac.id Email : Info@unbara.ac.id

PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Skripsi Ini Telah Dipertahankan dan Disahkan
Di Depan Dewan Penguji Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja
(Lulus)

Ketua Penguji : Hasiatul Aini, S.E., M.Si
NIDN : 02-0309-7501

()

Sekretaris : Yulitiawati, S.E., M.Si
NIDN : 02-0707-7803

()

Anggota I : Anis Feblin, S.E., M.Si
NIDN : 02-0202-7602

()

Anggota II : Lisa Hermawati, S.Pd., M.Si
NIDN : 02-1010-7401

()

Mengetahui,



Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Novegya Ratih Primandari, S.E., M.S.i
NIDN : 02-0111-7701



Ketua Program Studi
Akuntansi,



Yulitiawati, S.E., M.S.i
NIDN : 02-0707-7803



UNIVERSITAS BATURAJA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpon (0735) 326122 Fax (0735)
321822
Baturaja – 32115 OKU Sumatera Selatan
Website : www.unbara.ac.id Email : Info@unbara.ac.id

Lembaran Persetujuan Perbaikan (Revisi)
SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Indah Hastuti
NPM : 1713016
Tanggal Seminar : Sabtu, 12 November 2022
Program Studi : Akuntansi
Konsentarsi : Perpajakan
Judul Proposal : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Telah direvisi, Disetujui oleh Tim Pembimbing/Tim Pembahas dan Diperkenankan untuk Melanjutkan ke Penulisan Skripsi.

No.	Nama Pembahas	Tanda Tangan
1.	<u>Hasiatul Aini, S.E., M.Si</u> NIDN : 02-0309-7501	
2.	<u>Yulitiawati, S.E., M.Si</u> NIDN : 02-0707-7803	
3.	<u>Anis Feblin, S.E., M.Si</u> NIDN : 02-0202-7602	
4.	<u>Lisa Hermawati, S.Pd., M.Si</u> NIDN : 02-1010-7401	

Baturaja, November 2022

Ketua Program Studi Akuntansi,



Yulitiawati, S.E., M.S.i

NIDN : 02-0707-7803

**PERNYATAAN KEASLIAN
KARYA TULIS SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Hastuti
Tempat dan Tanggal Lahir : Baturaja, 22 Juni 1999
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
NPM : 1713016
Judul : Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021).

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan data kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengolahan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja maupun di perguruan tinggi lainnya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan gelar saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah ini.

Baturaja, Januari 2023
Yang Membuat Pernyataan,



Indah Hastuti
NPM : 17 13 016

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

”Apa Yang Melewatkanku tidak akan pernah menjadi Takdirku, dan apa yang Ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanku”

“Do Good and Good Will Come To You”

“Setiap Perkataan Adalah DO’A”

Persembahan :

Bismillahirrahmanirrahim...

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan sehingga aku bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Untuk Kedua Orangtuaku (Bapak Maskuri dan Ibu Ismawati) yang tercinta yang selalu memberi motivasi, dukungan, perhatian dan mendoakan kesuksesan dengan tulus. Terimakasih atas setiap pengorbanan dengan penuh kesabaran dan keikhlasan dalam mewujudkan impian masa depan anaknya tanpa ridho dan restu dari kalian indah tidak akan bisa menjadi seperti sekarang ini.
3. Untuk adikku Rati yang selalu mendoakan, mensupport, dan perhatian ayuk selama ini terimakasih banyak.
4. Untuk keluarga Besarku terimakasih atas do’a, motivasu dan perhatian untukku.
5. Untuk Ibu Hasiatul Aini, SE., M.Si dan Bapak Fahrol Rozi, SP Terimakasih untuk kesempatan, tenaga, bantuan, bimbingan yang telah diberikan.
6. Untuk Dosen Pembimbingku Ibu Hasiatul Aini, S.E., M.Si dan Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si karena telah membantu dan membimbingku sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Terimakasih kepada Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si dan Ibu Eka Meiliya Dona, S.E., M.Si., Ak., CA yang sangat mendukung, mendampingi, memperdulikan mahasiswanya. Saya dapat sejauh ini tidak lain dan tidak bukan atas bantuan dari Ibu sekalian.
8. Terimakasih Untuk Bidang PIOAP yang telah mendukungku selama ini.
9. Teman-temanku Marlina Ambar Sari, Enjelin Winy Ratih dan Julian Maharani terimakasih telah mendukung saya.
10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
11. Teman-teman satu almamater, seperjuangan terimakasih atas segala bantuan dan keangan yang sudah kalian berikan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas Limpahan rahmat, Taufik dan Hidayah-Nya sehingga memberikan kemudahan serta kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah dalam bentuk skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”** yang diajukan sebagai salah satu syarat dan tugas akhir untuk memenuhi serta menyelesaikan pendidikan Strata-I jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari akan kesalahan-kesalahan yang terdapat dalam skripsi ini, baik itu dari segi teknik penyajian ataupun dari segi tata bahasanya. Namun dengan petunjuk dari Allah SWT serta bimbingan dari fakultas yang diberikan kepada penulis dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini. Terutama kepada orang tua penulis yang tercinta, Ayahanda Alfi Maskuri Mustaghis dan Ibunda Ismawati atas semua do'a, bimbingan, memberikan semangat dan dukungan yang tidak terhingga dan telah banyak berkorban baik secara moril maupun materil. Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Ibu Hj. Lindawati, S.T.,M.T selaku Rektor Universitas Baturaja
2. Ibu Novegya Ratih Primandari, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
3. Ibu Yulitiawati, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Hasiatul Aini, S.E., M.Si selaku pembimbing I yang telah banyak meberikan arahan, saran dan bimbingan, bantuan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si selaku Pembimbing II yang telah membimbing dengan penuh kesabaran, memberikan banyak saran dan arahan, bantuan dan petunjuk dalam perkuliahan serta menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Ibu Anis Feblin, S.E.,M.Si selaku penguji I yang telah memberi saran dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
7. Ibu Lisa Hermawati, S.Pd., M.Si selaku Penguji II yang telah memberi saran dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen yang telah banyak berjasa memberikan ilmu dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
9. Teman-teman Akuntansi angkatan 2017, Terimakasih atas do'a dan kebersamaannya selama kuliah

Akhir kata Penulis Mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Baturaja, Januari 2023

Indah Hastuti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN REVISI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pengertian Pajak	9
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
2.1.3 Konservatisme Akuntansi.....	18

2.1.5 Hubungan Antar Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen .	23
2.2 Penelitian Sebelumnya	25
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	29
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	29
3.2.1 Jenis Data.....	29
3.2.2 Sumber Data	30
3.3 Populasi dan Sampel	30
3.3.1 Populasi Penelitian.....	30
3.3.2. Sampel.....	30
3.4 Metode Analisis.....	32
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.4.2. Analisis Regresi Data Panel	32
3.4.3. Metode Estimasi Model Regresi Panel	33
3.4.4. Pengujian Model	34
3.4.5. Uji Asumsi Klasik	36
3.5. Uji Kelayakan Model	39
3.5.1 Pengujian Hipotesis	39
3.5.2 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	42
3.6 Interpretasi Model.....	42
3.7 Batasan Operasional Variabel	43
BAB VI GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	46

BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	58
5.1 Analisis Statistik deskriptif	58
5.2 Model Estimasi Data Panel	60
5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	62
5.4. Interpretasi Model.....	64
5.5 Uji Kelayakan Model	66
5.5.1 Uji Hipotesis	66
5.6 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	70
5.7 Pembahasan.....	70
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN.....	75
6.1 Simpulan.....	75
6.2 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN).....	2
Tabel 1.2 Pertumbuhan Perpajakan Dari Berbagai Sektor.....	5
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	17
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman	31
Tabel 4.1 Batasan Operasional Variabel.....	44
Tabel 5.1 Hasil Statistik Deskriptif	58
Tabel 5.2 Model <i>Common Effect</i>	60
Tabel 5.3 Model <i>Fixed Effect</i>	61
Tabel 5.4 Model <i>Random Effect</i>	62
Tabel 5.5 Uji <i>Chow</i>	63
Tabel 5.6 Uji Hausman	63
Tabel 5.7 uji <i>langrange multiplier</i>	64
Tabel 5.8 Hasil <i>Random Effect</i>	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	27
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0 Secara Parsial (Uji t)	41
Gambar 3.2 Kurva Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0 Uji F	42
Gambar 5.1 Kurva Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t) X_1	67
Gambar 5.2 Kurva Pengujian Secara Parsial (Uji t) X_2	68
Gambar 5.3 Kurva Pengujian Hipotesis Simultan (Uji F)	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2. Data Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal dan Penghindaran Pajak

Lampiran 3. Data Sampel Penelitian Menggunakan Excel

Lampiran 4. Hasil Output Pengolahan Data Menggunakan *Eviews*