

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN TATA
KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2017-2018)**

PROPOSAL

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh:

Adi Prasetyo

Nomor Pokok : A.2018.4.34495

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUCECWARA
MALANG
2020**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN TATA
KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2017-2018)**

PROPOSAL

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh:

Adi Prasetyo

A.2018.4.34495

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUCECWARA
MALANG
2020**

SKRIPSI

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2018)

Oleh :

ADI PRASETYO

A.2018.4.34495

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

26 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

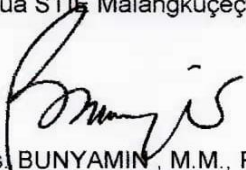
Dosen Pembimbing

ttd

Dra. LAILATUS SAADAH , MSi., Ak.

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara


Drs. BUNYAMIN , M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS PROPOSAL

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 12 Agustus 2020
Mahasiswa



Adi Prasetyo
NPK: A.2018.4.34495



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

SURAT KETERANGAN
Nomor: 0486-2/BAAK/VII/2020

Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkeçwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : ADI PRASETYO
NPK : A.2018.4.34495
Jurusan : Akuntansi
Alamat : JL. TELUK PELABUHAN RATU I NO. 8, MALANG

Adalah mahasiswa STIE Malangkeçwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website Bursa Efek Indonesia untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul:

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2018)

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



17 Juli 2020

Ketua Jurusan Akuntansi

Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,M.Si.CA
NIK. 202.710.246

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Ketua STIE Malangkecewara
2. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA., CPA. Selaku Ketua Program Studi Akutansi.
3. Dra. Lailatus Saadah, MSi., Ak.selaku Dosen Pembimbing

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada bapak dan ibu tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kepada Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat tercinta yang tidak bisa disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga karena telah banyak membantu serta mendukung penulis dalam menyelesaikan studi di STIE Malangkecewara.

Malang, 11 September 2020

Adi Prasetyo

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya perusahaan dalam menghindari pajak yang dibenarkan oleh undang-undang atau dapat dikatakan legal. Penghindaran pajak diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate (CETR)*. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari konservatisme akuntansi, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak pada perusahaan batu bara yang terdaftar di BEI periode 2017-2018. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang terpilih adalah 15 perusahaan. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa komite audit dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax avoidance is a company's attempt to avoid tax that is justified by law or can be said to be legal. Tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). This study was conducted to determine the effect of accounting conservatism, audit committees and institutional ownership on tax avoidance on coal companies listed on the Stock Exchange in the 2017-2018 period. Determination of the sample using purposive sampling method. The number of samples selected was 15 companies. Data analysis uses multiple linear regression. The results of this study prove that the audit committee and institutional ownership have a significant negative effect on tax avoidance, while accounting conservatism has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Accounting Conservatism, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan alhamdulillah puji dan syukur atas kehadiran Allah Subhana wa Ta'ala karena berkat rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyelesaikan proposal ini melalui perantara-perantara yang begitu luar biasa. Segala pertolongan dan kemudahan selalu diberikan oleh-Nya sehingga penulis dapat dengan lancar menyelesaikan proposal yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018)” sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkececwara.

Penulis menyadari dalam penyusunan proposal ini tidak akan terwujud tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Drs. Bunyamin, MM., Ph.D. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkececwara, Malang,
2. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA., CPA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkececwara, Malang,
3. Dra.Lailatus Saadah MSi., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan arahan, saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Penulis berharap semoga Allah Subhana wa Ta'ala berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Malang, 11 September 2020

Adi Prasetyo

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
BUKTI RISET.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Tata Kelola Perusahaan.....	5
2.1.1.1 Kepemilikan Institusional.....	6
2.1.1.2 Komite Audit	7
2.1.2 Konservatisme Akuntansi	7
2.1.3 Penghindaran Pajak	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	10
2.3 Kerangka Penelitian	11
2.2.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	11
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ...	12
2.2.3 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak ...	12
BAB III METODE PENELITIAN	13
3.1 Populasi dan Sampel.....	13
3.2 Jenis dan Sumber Data	13
3.3 Pengukuran Variabel dan Definisi	14
3.3.1 Variabel Dependen	14
3.3.2 Variabel Independen	14
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	16
3.5 Metode Analisis Data	16

3.5.1 Statistik Deskriptif	16
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	16
3.5.2.1 Uji Normalitas	16
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	16
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	17
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	17
3.5.3 Uji Hipotesis.....	18
3.5.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	18
3.5.3.2 Uji t (Parsial).....	18
3.5.3.3 Uji F (Simultan)	18
3.5.3.4 Koefisien Determinasi (Uji R Square)	19
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	20
4.1 Gambaran Umum Penelitian	20
4.2 Analisis Deskriptif.....	22
4.3 Uji Asumsi Klasik	23
4.3.1 Uji Normalitas	23
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	24
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	24
4.3.4 Uji Autokorelasi	25
4.4 Uji Hipotesis	25
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	25
4.4.2 Uji t (Parsial)	26
4.4.3 Uji F (Simultan).....	28
4.5 Koefisien Determinasi (Uji R Square)	28
4.6 Pembahasan.....	29
4.6.1 Komite Audit Berpengaruh terhadap penghindaran Pajak	29
4.6.2 Kepemilikan Institusional Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	29
4.6.3 Konservatisme Akuntansi Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	30
BAB V PENUTUP	31
5.1 Kesimpulan	31
5.2 Kontribusi Penelitian.....	32
5.3 Keterbatasan Penelitian	32
5.4 Saran-Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA	34

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	10
4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	21
4.2 Sampel Penelitian.....	21
4.3 Analisis Deskriptif	22
4.4 Kolmogrov-Smirnov Test.....	23
4.5 Uji Multikolinieritas	24
4.6 Uji Heteroskedastisitas	24
4.7 Uji Autokorelasi.....	25
4.8 Analisis Regresi Linier Berganda	25
4.9 Uji t (Parsial).....	26
4.10 Uji F (Simultan)	28
4.11 Uji R Square	28

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Kerangka Penelitian	12
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Seleksi Perusahaan Batu Bara	37
Lampiran 2. Log Bimbingan Skripsi	41