

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITAS,
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

Oleh :

Nama : Sherliana Christin

NIM : 36160321

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
MARET 2021**



PENGESAHAN
PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITAS,
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2018

Diajukan Oleh:

Nama: Sherliana Christin

NIM: 36160321

Jakarta, 25 Maret 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Sherliana Christin/36160321/Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan Konservatisme

Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018/Pembimbing:Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi kemakmuran rakyat. Bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba. Tetapi bagi negara, pajak merupakan suatu pendapatan yang diperlukan untuk membiayai fasilitas umum yang digunakan untuk masyarakat. Perbedaan inilah yang menyebabkan terjadinya penghindaran pajak secara legal maupun ilegal. Penghindaran pajak merupakan salah satu cara untuk mengurangi beban pajak secara legal. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *financial distress*, profitabilitas, dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi, dimana teori tersebut merupakan sebuah kontrak antara *principal* dan *agent* dalam melakukan beberapa jasa atas nama mereka yang melibatkan pendelegasian beberapa otoritas pengambilan keputusan kepada *agent*. *Financial distress* adalah kegagalan perusahaan dalam menyelesaikan kewajiban dan ketidakmampuan perusahaan dalam menghasilkan aliran kas yang cukup untuk melunasi seluruh utang. Profitabilitas adalah rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari aktivitasnya. Konservatisme akuntansi adalah suatu prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan dimana perusahaan tidak terburu-buru dalam mengakui aktiva dan laba serta mengakui kerugian dan utang yang kemungkinan terjadi.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Sampel ini diambil menggunakan teknik *purposive sampling* dan didapatkan 10 perusahaan yang memenuhi kriteria selama 2016-2018, sehingga diperoleh 30 hasil amatan. Proses analisis data yang dilakukan pertama adalah uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji F, uji t, dan koefisien determinasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan uji *pooling*, pengujian penelitian ini dapat dilakukan selama periode penelitian. Sedangkan penelitian ini juga sudah memenuhi seluruh kriteria uji asumsi klasik. Selanjutnya berdasarkan uji F ($\alpha(0,05)$) didapatkan nilai Sig. sebesar 0,035 sehingga dapat dikatakan bahwa uji tersebut dapat diterima. Berdasarkan uji t, didapatkan nilai Sig. untuk GROVER=0,014; ROA=0,0335; CONACC=0,0055; Sedangkan nilai untuk koefisiennya adalah GROVER=0,081; ROA= -0,570; CONACC= -0,1566.

Kesimpulan yang dapat ditarik dalam penelitian ini adalah pengaruh *financial distress* tidak dapat disimpulkan terhadap penghindaran pajak. Terdapat cukup bukti profitabilitas dan konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak

Kata kunci: *financial distress*, *profitabilitas*, *konservatisme akuntansi*, *penghindaran pajak*



ABSTRACT

Sherliana Christin/36160321/The Effect of Financial Distress, Profitability, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2016-2018/ Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Taxes are compulsory contributions to the state by private persons or entities that are compelling based on law, without receiving direct compensation and used for the state's needs for the prosperity of the people. For companies, taxes are a burden that can reduce profits. But for the state, tax is an income that will later be used to finance public facilities used for the community. It is this difference that causes tax avoidance both legally and illegally. Tax avoidance is one way to reduce the tax burden legally. This study aims to examine the effect of financial distress, profitability, and accounting conservatism on tax avoidance.

The theory used in this research is agency theory, where it's about the contract between the principal dan the agent in performing several services on their behalf which involves the delegation of some decision-making authority to the agent. Financial distress is the company's failure to settle its obligations and the company's inability to generate sufficient cash flow to pay off all debts. Profitability is the ratio used to measure a company's ability to generate profits from its activities. Accounting conservatism is a principle of prudence in financial reporting where companies do not rush to recognize the assets and profits and recognize the possible losses and debts.

The object of this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016-2018. This sample was taken using purposive sampling technique and obtained 10 companies that met the criteria during 2016-2018, so 30 companies were obtained. The first data analysis process is the pooling test, classic assumption test, F test, t test, and determination coefficient. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.

Based on the pooling test, this research can be carried out during the research period. Meanwhile, this research has also fulfilled all the criteria for the classical assumption test. Furthermore, based on the F-test ($\alpha(0,05)$) the Sig. value is obtained so it can be said that the test was acceptable. Based on the t-test, the Sig. for GROVER=0,014; ROA=0,0335; CONACC=0,0055. Meanwhile the value for the coefficient from each variable are GROVER=0,081; ROA= -0,570; CONACC= -0,1566.

The conclusion that can be drawn in this study is that the effect of financial distress on tax avoidance can not be concluded. Meanwhile on profitability and accounting conservatism, there's sufficient evidence that they have a positive effect on tax avoidance

Keywords: financial distress, profitability, accounting conservatism, tax avoidance

KATA PENGANTAR

(C) **Hai**

scripsi

miliar

IBI

RKG

(Institut

Finansial

dan

informatica

Kwik

Kian

Gie

Institut

Bisnis

dan

Informatika

Kwik

Kian

Gie

Institut

Bisnis

dan

Informatika</

6. Seluruh sahabat penulis di masa kuliah, khususnya Catherine, Klarinsha, Zhafirah, Cicilia, Rika, Jessica V, Jessica D, Celine, Eva, dan Christian, Raymond, Christian, dan Randhi yang selalu ada bagi penulis.

7. Rekan seperjuangan yang saling memberikan dukungan, pencerahan, dan motivasi kepada penulis, khususnya Tamara, Calvin, Richie, Carissa, Davyn, dan Sylvia yang saling bertukar pikiran dengan penulis dan menemani penulis.

8. UKM KAF dan teman-teman dari UKM KAF yang telah memberikan banyak pengalaman, pelajaran, dan kenangan berharga yang tak terlupakan.

9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan penelitian ini. Peneliti juga mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan atau kata-kata yang kurang berkenan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca.

Bekasi, Februari 2021

Sherliana Christin

DAFTAR ISI

C Hak A pi ta n I l i k B I K G (In st it u t u s B is i s K d a n d I n f o r m a t i k a K w i k K i a n G ie)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">PENGESAHAN</td> <td style="width: 90%;">ii</td> </tr> <tr> <td>ABSTRAK</td> <td>iii</td> </tr> <tr> <td>ABSTRACT</td> <td>iv</td> </tr> <tr> <td>KATA PENGANTAR.....</td> <td>v</td> </tr> <tr> <td>DAFTAR ISI</td> <td>vii</td> </tr> <tr> <td>DAFTAR TABEL</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>DAFTAR GAMBAR.....</td> <td>xi</td> </tr> <tr> <td>DAFTAR LAMPIRAN</td> <td>xii</td> </tr> <tr> <td>BAB I.....</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td> A. Latar Belakang Masalah</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td> B. Identifikasi Masalah.....</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td> C. Batasan Masalah</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td> D. Batasan Penelitian</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td> E. Rumusan Masalah.....</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td> F. Tujuan Penelitian.....</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td> G. Manfaat Penelitian</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>BAB II</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>KAJIAN PUSTAKA</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td> A. Landasan Teoritis</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td> 1. Teori Keagenan</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td> 2. Perpajakan</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td> 3. Penghindaran Pajak</td> <td>21</td> </tr> <tr> <td> 4. <i>Financial Distress</i></td> <td>22</td> </tr> </table>	PENGESAHAN	ii	ABSTRAK	iii	ABSTRACT	iv	KATA PENGANTAR.....	v	DAFTAR ISI	vii	DAFTAR TABEL	x	DAFTAR GAMBAR.....	xi	DAFTAR LAMPIRAN	xii	BAB I.....	1	A. Latar Belakang Masalah	1	B. Identifikasi Masalah.....	7	C. Batasan Masalah	7	D. Batasan Penelitian	8	E. Rumusan Masalah.....	8	F. Tujuan Penelitian.....	9	G. Manfaat Penelitian	9	BAB II	11	KAJIAN PUSTAKA	11	A. Landasan Teoritis	11	1. Teori Keagenan	11	2. Perpajakan	12	3. Penghindaran Pajak	21	4. <i>Financial Distress</i>	22
PENGESAHAN	ii																																														
ABSTRAK	iii																																														
ABSTRACT	iv																																														
KATA PENGANTAR.....	v																																														
DAFTAR ISI	vii																																														
DAFTAR TABEL	x																																														
DAFTAR GAMBAR.....	xi																																														
DAFTAR LAMPIRAN	xii																																														
BAB I.....	1																																														
A. Latar Belakang Masalah	1																																														
B. Identifikasi Masalah.....	7																																														
C. Batasan Masalah	7																																														
D. Batasan Penelitian	8																																														
E. Rumusan Masalah.....	8																																														
F. Tujuan Penelitian.....	9																																														
G. Manfaat Penelitian	9																																														
BAB II	11																																														
KAJIAN PUSTAKA	11																																														
A. Landasan Teoritis	11																																														
1. Teori Keagenan	11																																														
2. Perpajakan	12																																														
3. Penghindaran Pajak	21																																														
4. <i>Financial Distress</i>	22																																														

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

(C) Hak cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	5. Profitabilitas 25 6. Konservatisme Akuntansi 27 B. Penelitian Terdahulu 30 C. Kerangka Pemikiran 35 D. Hipotesis Penelitian 37 BAB III 38 METODE PENELITIAN 38 A. Objek Penelitian 38 B. Desain Penelitian 38 C. Variabel Penelitian 40 D. Teknik Pengumpulan Data 43 E. Teknik Pengambilan Sampel 43 F. Teknik Analisis Data 45 BAB IV 52 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 52 A. Gambaran Umum Objek Penelitian 52 B. Analisis Deskriptif 53 C. Hasil Penelitian 54 D. Pembahasan 61 BAB V 64 SIMPULAN DAN SARAN 64 A. Simpulan 64 B. Saran 64 DAFTAR PUSTAKA 66 LAMPIRAN 69
--	---

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBIKG.

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

(C) Hak Cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	42
Tabel 3.2 Perusahaan Sampel.....	44
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Uji Pooling	55
Tabel 4.3 Uji Asumsi Klasik	56
Tabel 4.4 Uji Hipotesis	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas	58

©**Charcripta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel atau Objek Perusahaan	70
Lampiran 2 Data	71
1. Data Variabel Independen 2016	71
2. Data Variabel Independen 2017	72
3. Data Variabel Independen 2018	73
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS	74
1. Uji Statistik Deskriptif.....	74
2. Uji Pooling	74
3. Uji Normalitas	75
4. Uji Multikolinearitas	75
5. Uji Heterokedastisitas.....	76
6. Uji Autokorelasi	76
7. Uji F.....	77
8. Uji t.....	77
9. Uji Koefisien Determinasi.....	77