

**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*

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



## 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)  

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak” dengan baik dan lancar. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya dan secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar membimbing penulis, memberikan saran, bantuan, dan masukan yang begitu berarti bagi penulis.

2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan studi pendidikan Strata 1 (S1).

3. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.

4. Kim Seokjin yang telah menemani penulis dari awal kuliah hingga penyusunan skripsi serta memberikan semangat, penghiburan, motivasi dan lainnya.

5. Seluruh anggota BTS, Seventeen, NCT dan lainnya yang tidak dapat disebutkan yang telah memberikan semangat serta dorongan dan motivasi lewat musik yang setiap hari di Dengarkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.

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

	<b>PENGESAHAN .....</b>	ii
	<b>ABSTRAK .....</b>	iii
	<b>ABSTRACT .....</b>	iv
	<b>KATA PENGANTAR.....</b>	v
	<b>DAFTAR ISI .....</b>	vii
	<b>DAFTAR TABEL .....</b>	x
	<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xi
	<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xii
	<b>BAB I.....</b>	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
	<b>BAB II .....</b>	11
	<b>KAJIAN PUSTAKA .....</b>	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 IBIKKG.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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



**(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

### **C**harterta 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

<b>Lampiran 1 Sampel atau Objek Perusahaan .....</b>	70
<b>Lampiran 2 Data .....</b>	71
1. Data Variabel Independen 2016 .....	71
2. Data Variabel Independen 2017 .....	72
3. Data Variabel Independen 2018 .....	73
<b>Lampiran 3 Hasil Uji SPSS .....</b>	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