

ANALISIS PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN FAKTOR - FAKTOR

NONPAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI

PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

TERDAFTAR DI BEI PERIODE

2007 – 2010

Oleh:

Nama : Natalia Raharja

NIM : 31090588

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JUNI 2013

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN FAKTOR-FAKTOR NONPAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE

2007 – 2010

Diajukan Oleh


Nama: Natalia Raharja

NIM: 31090588

Jakarta, 25 Juni 2013

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

© 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.



ABSTRAK

Natalia Raharja / 31090588 / 2013 / Analisis Pengaruh Insentif Pajak dan Faktor-Faktor Nonpajak terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2010 / Amelia Sandra, S.E., Ak., M. Si., M. Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh insentif pajak dan faktor-faktor nonpajak terhadap konservatisme akuntansi. Faktor yang mendorong terjadinya konservatisme akuntansi adalah adanya insentif pajak (diproksikan dengan *tax planning*) untuk menunda pembayaran pajak yang diakibatkan penurunan tarif pajak dari tarif progresif menjadi tarif tunggal dan faktor-faktor nonpajak yang meliputi *earning pressure*, *leverage*, *earning bath*, *size*, dan *growth opportunities*.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2007-2010. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling* dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis dilakukan melalui uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t dengan menggunakan program SPSS 20.0.

Penelitian ini menghasilkan temuan bahwa *taxplan*, *earning pressure*, *earning bath*, dan *growth opportunities* berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sementara *leverage* dan ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, Insentif Pajak, Faktor-Faktor Nonpajak.



ABSTRACT

Natalia Raharja / 31090588 / 2013 / Analysis the Effect of Tax Incentives and Non-tax Factors on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2007-2010 / Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak.

This study aims to examine the effect of tax incentives and non-tax factors on accounting conservatism. Factors that led to accounting conservatism is the tax incentives (proxied by tax planning) to defer tax payments as a result of the reduced tax rate of progressive tax rates to a flat rate and non-tax factors which include earnings pressure, leverage, earnings bath, size, and growth opportunities.

The research samples are manufacturing companies which is listed on Indonesian Stock Exchange (IDX) during 2007-2010. The sampling technique used is non-probability sampling technique using purposive sampling method, the sampling technique with consideration of certain criteria that have been determined in advance by the researcher. Data analysis techniques to examine each of the variables and testing hypothesis was done through the classical assumption test, multiple linear regression analysis to test the coefficient of determination, F test and t test using SPSS 20.0.

The research results showed that taxplan, earnings pressure, earning bath, and growth opportunities have a significant effect to accounting conservatism, while leverage and firm size do not have a significant effect to accounting conservatism.

Keywords: Accounting Conservatism, Tax Incentives, Non-Tax Factors.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat pertolongan dan rahmat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Insentif Pajak dan Faktor-Faktor Nonpajak terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2010” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini, yaitu:

1. Ibu Amelia Sandra, selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi ini yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu dan membimbing serta memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.
2. Seluruh dosen terutama Bapak Carmel Meiden dan Bapak Tumpal J. R. Sitinjak yang telah bersedia untuk diajak berkonsultasi dan bertukar pikiran serta memberikan solusi yang terbaik ketika penulis menemui kesulitan-kesulitan selama proses penyusunan skripsi ini serta para staff Kwik Kian Gie School of Business yang telah banyak membantu dan mendukung penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Perpustakaan dan PDPM Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan informasi-informasi yang dibutuhkan selama penelitian berlangsung.



4. Mama yang selalu mendoakan penulis dan Alm. Papa yang sangat penulis sayangi yang telah merawat dan mendidik penulis hingga seperti sekarang ini serta Koko-Koko yang selama ini selalu memberikan dukungan dan perhatian terhadap penulis.
5. Om Ricky dan Tante Sisca selaku Ketua Yayasan Hati Suci yang telah memberikan bantuan secara materil untuk mendukung penulis agar bisa menyelesaikan kuliah di kampus tercinta ini serta Pak Samin yang selama ini juga telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
6. Teman-teman angkatan 2009, Lina, Imelda, Yovita, Linda, Sorika, Sylvie, Stanny, Yenny, Lydia yang telah banyak memberikan *support* dan memori-memori indah dalam hubungan persahabatan yang telah kita bina selama hampir 4 tahun ini baik dalam suka maupun duka.
7. Sahabat baikku, Novita yang telah rela meluangkan waktunya serta memberikan bukunya untuk membantu penulis memahami program SPSS dengan baik.
8. Pak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu dan memberikan *support* kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penting bagi perbaikan di kemudian hari. Akhir kata penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan selama proses penyusunan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah – <i>Problem</i>	7
C. Rumusan Masalah Penelitian – <i>Research Problem</i>	7
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian – <i>Research Question</i>	7
E. Tujuan Penelitian.....	8
F. Manfaat Penelitian	9
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	11
A. Pengantar	11
B. Telaah Pustaka	11
1. Definisi Perpajakan	11
2. Definisi Pajak Penghasilan (Badan)	16

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.



3. Keterkaitan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	20
4. Konservatisme	26
a. Definisi Konservatisme	26
b. Kontroversi Kebermanfaatan Konservatisme	28
c. Hubungan Konservatisme dengan Pemilihan Metode Akuntansi	31
5. Teori Agensi	37
6. Teori <i>Signaling</i>	41
7. Teori Akuntansi Positif	42
8. Insentif Pajak dan Konservatisme	44
9. Faktor-Faktor Nonpajak dan Konservatisme	49
a. <i>Earnings Pressure</i>	49
b. Tingkat Utang (<i>Leverage</i>)	50
c. <i>Earning Bath</i>	51
d. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	52
e. <i>Growth Opportunities</i>	54
C. Penelitian Terdahulu	55
D. Kerangka Pemikiran	59
1. Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	59
2. Pengaruh <i>Earnings Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	61
3. Pengaruh Tingkat Utang (<i>Leverage</i>) Terhadap Konservatisme Akuntansi	61

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



4. Pengaruh <i>Earning Bath</i> Terhadap Konservatisme	
Akuntansi	63
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) Terhadap Konservatisme	
Akuntansi	63
6. Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme	
Akuntansi	64
E. Hipotesis Penelitian.....	65
BAB II METODOLOGI PENELITIAN	67
A. Pengantar	67
B. Desain Penelitian	67
C. Obyek Penelitian	68
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	68
1. Konservatisme Akuntansi	69
2. Insentif Pajak	71
3. Faktor-Faktor Nonpajak	73
a. <i>Earnings Pressure</i>	73
b. Tingkat Utang/ <i>Leverage</i>	73
c. <i>Earning Bath</i>	74
d. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	74
e. <i>Growth Opportunities</i>	74
E. Metode Pengumpulan Data	74
F. Teknik Pengambilan Sampel	75
G. Teknik Analisis Data	77
1. Statistik Deskriptif	77

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB II

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



2. Uji Asumsi Klasik	77
a. Uji Normalitas Residual	77
b. Uji Multikolinearitas	78
c. Uji Heteroskedastisitas	78
d. Uji Autokorelasi	79
3. Analisis Regresi Linier Ganda	80
a. Koefisien Determinasi (R^2)	81
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	82
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	82
BAB 2 HASIL DAN PEMBAHASAN	84
A. Pengantar	84
B. Analisis Karakteristik Responden atau Deskripsi Data	84
C. Hasil Penelitian	87
1. Statistik Deskriptif	87
2. Uji Asumsi Klasik	88
a. Uji Normalitas Residual	88
b. Uji Multikolinearitas	89
c. Uji Heteroskedastisitas	91
d. Uji Autokorelasi	92
3. Analisis Regresi Linier Ganda	93
a. Koefisien Determinasi (R^2)	94
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	95
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	95
D. Pembahasan	97

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB 2

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	100
© A. Kesimpulan	100
B. Saran	100
Daftar Pustaka	103
Lampiran	108

© Hak cipta dilindungi Undang-Undang 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

1.	Tabel 2.1	Tarif Pasal 17	19
	Tabel 2.2	Tarif Penghasilan Kena Pajak	19
	Tabel 2.3	Tarif Penghasilan Kena Pajak dengan Insentif	20
	Tabel 3.1	Proses Pemilihan Sampel	76
	Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel	85
	Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
	Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Residual	89
	Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	90
	Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
	Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	92
	Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi	93
	Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi	94
	Tabel 4.9	Hasil Uji F	95
	Tabel 4.10	Hasil Uji t	96

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

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 1 Model Teoritikal	65
Gambar 2 Model Empirik Penelitian	66

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

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

Lampiran 1	Tingkat Konservatisme Tahun 2007	108
Lampiran 2	Tingkat Konservatisme Tahun 2008	110
Lampiran 3	Tingkat Konservatisme Tahun 2009	112
Lampiran 4	Tingkat Konservatisme Tahun 2010	114
Lampiran 5	<i>Tax Plan</i> Tahun 2007	116
Lampiran 6	<i>Tax Plan</i> Tahun 2008	118
Lampiran 7	<i>Tax Plan</i> Tahun 2009	120
Lampiran 8	<i>Tax Plan</i> Tahun 2010	122
Lampiran 9	<i>Earnings Pressure</i> Tahun 2007	124
Lampiran 10	<i>Earnings Pressure</i> Tahun 2008	126
Lampiran 11	<i>Earnings Pressure</i> Tahun 2009	128
Lampiran 12	<i>Earnings Pressure</i> Tahun 2010	130
Lampiran 13	<i>Leverage</i> Tahun 2007&2008	132
Lampiran 14	<i>Leverage</i> Tahun 2009&2010	134
Lampiran 15	<i>Earning Bath</i> Tahun 2007, 2008, 2009, dan 2010	136
Lampiran 16	Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) Tahun 2007, 2008, 2009, dan 2010	137
Lampiran 17	<i>Growth Opportunities</i> Tahun 2007	139
Lampiran 18	<i>Growth Opportunities</i> Tahun 2008	141
Lampiran 19	<i>Growth Opportunities</i> Tahun 2009	143
Lampiran 20	<i>Growth Opportunities</i> Tahun 2010	145

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa pencaharian 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.