

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI  
FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA *FOOD AND BEVERAGE*  
TAHUN 2012-2016**



**Oleh:**

**GALEH KUNCORO ADI  
NPM: 14.1.01.08797**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2018**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI  
FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA *FOOD AND BEVERAGE*  
TAHUN 2012-2016**



**Oleh:**

**GALEH KUNCORO ADI  
NPM: 14.1.01.08797**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2018**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI  
FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA *FOOD AND BEVERAGE*  
TAHUN 2012-2016**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Oleh:**

**GALEH KUNCORO ADI**

**NPM: 14.1.01.08797**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2018**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI  
RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA  
FOOD AND BEVERAGE TAHUN 2012-2016**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**GALEH KUNCORO ADI**

**NPM : 14.1.01.08797**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji**

**Pada tanggal 27 Oktober 2018**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**

**Dra. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Ketua STIESIA**

**Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

### PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **GALEH KUNCORO ADI**

N.P.M : **14.1.01.08797**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA FOOD AND BEVERAGE TAHUN 2012-2016.**

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Oktober 2018 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat suatu pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan saya menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 27 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan,

  
**GALEH KUNCORO ADI**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : GALEH KUNCORO ADI  
NPM : 14.10.1.08797  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : KLATEN, 09 JANUARI 1996  
Agama : Kristen Protestan  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (dua) / 1 (satu)  
Alamat Rumah : PERUM GRAHA CANDI MAS C.55  
CANDI, SIDOARJO  
Status :

### B. ORANG TUA

Nama : ADMADI SETIAWAN  
Alamat Rumah/Telepon : PERUM GRAHA CANDI MAS C.55  
CANDI, SIDOARJO  
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Dinoyo No.79, Surabaya /  
085257305771  
Pekerjaan/Jabatan : BUMN

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SDN GELAM 2 CANDI Tahun 2007
2. Tamat SLTP : SMPN 2 CANDI Tahun 2010
3. Tamat SLTA : SMAN 2 SIDOARJO Tahun 2014
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Surabaya	I-IX	2014-2019	

Dibuat dengan Sebenarnya

**GALEH KUNCORO ADI**

**KATA PENGANTAR**

## **Salam Sejahtera bagi kita semua**

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang maha Pengasih dan Penyayang yang telah melimpahkan segala nikmat, rahmat, dan hidayah-Nya, serta yang telah membimbing kita semua menuju arah kebenaran dan kebahagiaan, ucapan terima kasih tidak lupa penulis haturkan juga kepada kedua orang tua yang telah memberikan bantuan, perhatian, dan motivasi kepada penulis dalam menempuh pendidikan selama ini baik secara moril maupun materil, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA FOOD AND BEVERAGE TAHUN 2012-2016**” untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya
3. Ibu Dr. Titik Mildawati, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Pembimbing yang telah bersabar dan bersedia meluangkan waktu untuk memberikan

bimbingan dan arahan serta petunjuk sebagai penunjang bagi penulisan skripsi ini.

4. Ibu Lydia Setyawardani, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan memberikan arahan selama perkuliahan ini.
5. Ibu Dian Palupi, S.E., M.S.M. selaku Ketua Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin untuk mengumpulkan data dalam penulisan skripsi ini.
6. Admadi Setiawan dan Yani Mini Ningsih sebagai orang tua penulis yang senantiasa mendoakan dan memberi semangat dalam bentuk moral dan finansial untuk menyelesaikan penelitian ini.
7. Imanuel Guntoro Aji sebagai adik penulis yang senantiasa memberi hiburan saat menyelesaikan penelitian ini.
8. Yolanda Luciana sebagai kekasih penulis yang senantiasa telah sabar dan memberi semangat saat penyusunan skripsi dilakukan serta selalu mendoakan.
9. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama perkuliahan ini.
10. Teman-teman SA-4'14 yang selama 4 tahun ini sudah menemani juga memberikan banyak kenangan dan pelajaran selama menjalani perkuliahan di kampus tercinta STIESIA Surabaya.
11. Sahabat-sahabat saya Fauzi, Gabriel, Amin, Anita, Brewok, Mafia, Yahya, Makcik, Johan dan Mas Begeng yang selalu ada dan memberikan semangat serta motivasi untuk saya.



12. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan penelitian ini. Hanya doa yang dapat penulis panjatkan semoga Tuhan berkenan membalas semua kebaikan dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kesempurnaan. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta membantu menunjang perkembangan ilmu dan pengetahuan di masa yang akan datang.



Surabaya, 27 Oktober 2018

Galeh Kuncoro Adi

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	8
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	9
2.1 Tinjauan Teoritis .....	9
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	10
2.1.3 Konservatisme Akuntansi .....	11
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	12
2.1.5 Profitabilitas .....	13
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.7 Kompensasi Rugi Fiskal .....	14
2.2 Rerangka Pemikiran .....	15
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	16
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN</b> .....	23
3.1 Jenis Penelitian dan Gambar dari Populasi (Obyek) Penelitian ....	23
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	23
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	27
3.5 Teknik Analisis Data .....	30
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	31

3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	33
3.5.4 Uji Hipotesis .....	34
3.5.4 Koefisien Determinasi R Square ( $R^2$ ) .....	35
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	36
4.1 Hasil Penelitian .....	36
4.1.1 Statistik Deskriptif .....	36
4.1.2 Hasil Analisis Data .....	37
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	44
4.1.4 Uji Hipotesis .....	46
4.1.4 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
4.2 Pembahasan .....	50
4.2.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	50
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	52
4.2.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
<b>BAB 5 : PENUTUP</b> .....	55
5.1 Simpulan .....	55
5.2 Saran .....	57
<b>JADWAL PENELITIAN</b> .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	59
<b>LAMPIRAN</b> .....	62

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1	Daftar Populasi Penelitian.....	24
2	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	25
3	Daftar Sampel Penelitian .....	26
4	Analisis Statistik Deskriptif .....	36
5	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	40
6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
7	Hasil Uji Autokorelasi.....	42
8	Hasil Uji Regresi Berganda.....	44
9	Uji Kelayakan Model .....	47
10	Hasil Uji Regresi Berganda.....	48
11	Model Summary.....	49



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Rerangka Pemikiran .....	16
2 Grafik <i>Normal P-P Plot</i> .....	38
3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel .....	62
2 Variabel <i>Tax Avoidance</i> (CETR) .....	63
3 Variabel Konservatisme Akuntansi (KNSV) .....	65
4 Variabel <i>Leverage</i> (DER).....	67
5 Variabel Profitabilitas (ROA) .....	69
6 Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE) .....	71
7 Variabel Kompensasi Rugi Fiskal (FRIS).....	73
8 Hasil Output SPSS .....	75