

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**



**Oleh :**

**CORRYSA MEGA NOVIDINTAN**

**NPM: 18.1.01.11256**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**



**Oleh :**

**CORRYSA MEGA NOVIDINTAN**

**NPM: 18.1.01.11256**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh :**

**CORRYSA MEGA NOVIDINTAN**

**NPM : 18.1.01.11256**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP  
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**CORRYSA MEGA NOVIDINTAN**

**NPM : 18.1.01.11256**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji**

**Pada tanggal 22 Juli 2023**

**Susunan Tim Penguji :**

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

**Anggota : 1. Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA.**

**2. Farida Idayati, S.E., M.S.A.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., 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 : **CORRYSA MEGA NOVIDINTAN**

NPM : **18.1.01.11256**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 22 Juli 2023 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 atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya 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, 22 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Corrysa Mega Novidintan



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Corrysa Mega Novidintan  
NPM : 18.1.01.11256  
Program Studi : S1 - Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 02 November 1999  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 4/4  
Alamat Rumah : Jl. RA. Kartini II/36 Sidoarjo  
Status : Belum Kawin

### B. ORANG TUA

Nama : Achmad Suhadi  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. RA. Kartini II/36 Sidoarjo  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : -

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Sidoklumpuk Sidoarjo Tahun : 2011
2. Tamat SLTP di SMP Hang Tuah 5 Sidoarjo Tahun : 2014
3. Tamat SLTA di SMA Hang Tuah 2 Sidoarjo Tahun : 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jalan Menur Pumpungan No. 30	I - X	2023	Mahasiswa

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan

Dibuat dengan sebenarnya

---

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena telah memberikan segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI”**.

Penyusunan skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan guna menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari banyak mendapat dukungan bimbingan bantuan dan kemudahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua penulis, ayah Achmad Suhadi dan Ibu Sri Wahyuningsih yang sangat saya cintai yang telah mendoakan dan selalu memberikan dukungan yang tiada henti sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Ibu Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing penulisan skripsi yang telah membantu, meluangkan waktu, tenaga, dan kesabarannya serta memberikan bimbingan dan arahan yang bermanfaat dalam proses penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen serta para staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama proses perkuliahan.

6. Kakak-kakak dan keluarga besar saya yang turut mendoakan, memberikan semangat, dan dukungan penulis.
7. *Ur Human Diary* (Imel, Fara, Laily) selaku teman yang selalu memberikan semangat, dukungan, tempat berkeluh kesah, selalu menghibur diala penulis sedang galau.
8. Berdosa Banget (Revo, Ayu, Aulia, Via) yang sudah menjadi teman sejak awal perkuliahan yang selalu memberikan semangat, menjalani suka duka selama perkuliahan.
9. Teman-teman SA4 angkatan tahun 2018 telah menjadi teman belajar, teman seperjuangan, dan keluarga bagi penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk penyempurnaan penulisan skripsi ini. Semoga hasil penulisan skripsi dapat memberikan manfaat, wawasan, serta pengetahuan kepada seluruh pembaca.

Surabaya, 29 September 2022  
Penulis

Corrysa Mega Novidintan



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	<b>8</b>
2.1.1 Teori Keagenan .....	<b>8</b>
2.1.2 <i>Tax</i> Avoidance (Penghindaran Pajak).....	<b>9</b>
2.1.3 Konservatisme Akuntansi .....	<b>10</b>
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Leverage.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

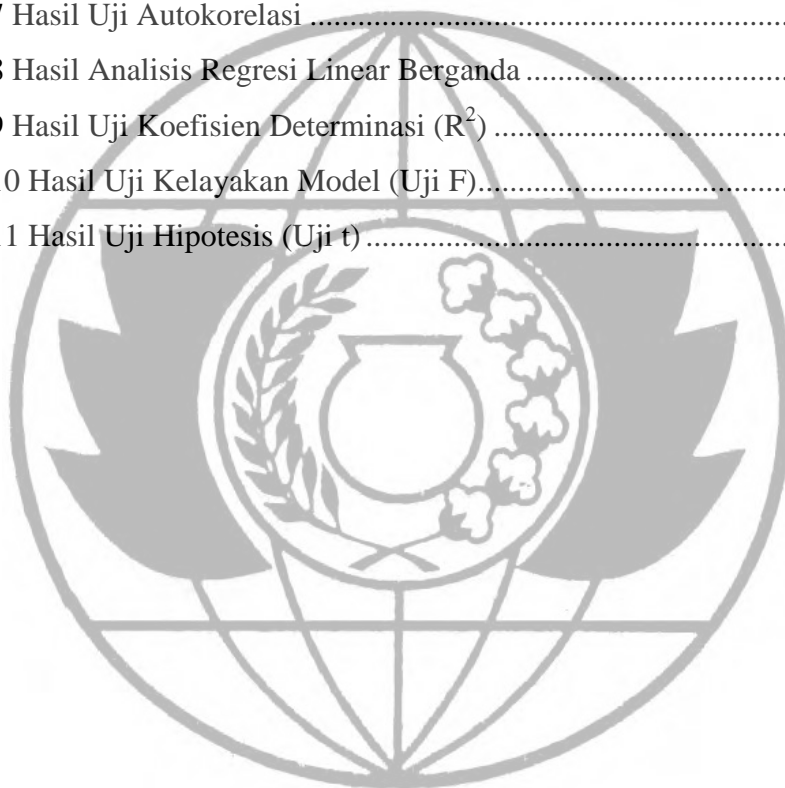
2.2 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Rerangka Penelitian .....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	20
2.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.4.3 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Variabel Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Variabel Dependen.....	31
3.5 Teknik Analisis Data.....	32
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	34
3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Data Transformasi.....	40
4.2 Analisis Data .....	41
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
4.2.2 Pengujian Persyaratan Analisis.....	43
4.3 Pembahasan.....	58
4.3.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4.3.3 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62

<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 KESIMPULAN .....	64
5.2 KETERBATASAN .....	65
5.3 SARAN .....	66
<b>JADWAL PENELITIAN .....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Hasil Penentuan Sampel.....	27
Tabel 2 Daftar Sampel Perusahaan Subsektor <i>Pulp</i> dan Kertas .....	28
Tabel 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	46
Tabel 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 6 Hasil Uji Glejser.....	49
Tabel 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
Tabel 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
Tabel 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	56
Tabel 11 Hasil Uji Hipotesis (Uji $t$ ) .....	57



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Rerangka Penelitian.....	20
Gambar 2 Grafik Normal Probability Plot (P-Plot) Hasil Uji Normalitas.....	45
Gambar 3 Grafik <i>Scatterplot</i> Pada Uji Heteroskedastisitas .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Subsektor Pulp dan Kertas .....	73
Lampiran 2 Hasil Tabulasi <i>Tax Avoidance</i> (ETR).....	74
Lampiran 3 Hasil Tabulasi Konservatisme Akuntansi (AC) .....	75
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan (SIZE).....	76
Lampiran 5 Hasil Tabulasi <i>Leverage</i> (DER) .....	77
Lampiran 6 Hasil Uji SPSS.....	78
Lampiran 7 Hasil Pengolahan SPSS Sebelum Transformasi Data .....	79





