

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS ASET TETAP, DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN PEFINDO 25 DARI TAHUN 2018-2020**

TUGAS AKHIR PENELITIAN



Disusun Oleh :

SUHARNI

NIM : 18200121

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

SOLUSI BISNIS INDONESIA

YOGYAKARTA

2022

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS ASET TETAP, DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN**

PEFINDO 25 DARI TAHUN 2018-2020

TUGAS AKHIR PENELITIAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memenuhi gelar Sarjana Akuntansi
Pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh:

SUHARNI

18200121

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Telah diperiksa dan disahkan oleh Dosen Pembimbing

Yogyakarta, 28 juli 2022

Dosen Pembimbing

Eni Dwi Susliyanti, S.E., M.Si

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, Tugas Akhir Penelitian ini merupakan hasil karya saya sendiri (ASLI) dan di dalam Tugas Akhir Penelitia ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dalam naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 28 Juli 2022



Suharni

NIM. 18200212

BERITA ACARA UJIAN SEMINAR TUGAS AKHIR PENELITIAN

JUDUL PENELITIAN:

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS ASET TETAP, DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PEFINDO 25 DARI TAHUN 2018-2020

DISUSUN OLEH: SUHARNI
NPM: 18200121

Telah dipertahankan di depan Tim penguji dan dinyatakan LULUS
Pada Tanggal 28 JULI 2022

Pembimbing / Penguji Penelitian: Eni Dwi Susliyanti, SE., M. Si.

Penguji Penelitian: Enita Binawati, S.E., M.Sc.



Mengetahui
Ketua STIE SBL Yogyakarta



Saifudin Zuhri, S.Ag., M.Si
NIK 2051021

MOTTO

“ *Be yourself*, ketika kamu menjadi diri sendiri dan menerima dirimu sendiri sepenuhnya kamu akan merasakan kebahagiaan yang jauh lebih baik ”

“ *Believe in yourself*, yang paling mengerti diri mu adalah dirimu sendiri, jika kamu percaya pada dirimu sendiri maka kamu akan lebih kuat.

“ *Love yourself*, orang-orang yang mencintaimu akan lebih menerimamu dan mencintaimu apa adanya jika kamu sudah benar-benar mencintai dirimu sendiri.

“ Sang kekasih yang jauh disana menyatakan *Je t'aime* dalam bahasa Prancis yang artinya aku mencintaimu, dia telah mengajarku bahwa menjadi diri sendiri itu adalah hal yang berharga ”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir Penelitian ini penulis persembahkan kepada :

1. Allah subhanahu wa ta'ala
2. Kedua orangtua tercinta dan keluarga besar, *thank you for the support.*
3. Sahabat-sahabat tercinta yang penulis temui di jogja yang selalu memberikan dukungan serta motivasinya kepada penulis
4. Para sepupu seperjuangan di jogja.
5. Almamaterku tercinta Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia Yogyakarta.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis persembahkan kepada Allah SWT yang senantiasa selalu memberikan rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Penelitian yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pefindo 25 dari tahun 2018-2020” Tugas Akhir Penelitian ini tersusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Solusi Bisnis Indonesia Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir Penelitian ini tidak mungkin dapat diselesaikan tanpa bantuan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan Tugas Akhir Penelitian ini, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan mendukung semua proses ini:

1. Kepada ibu Eni Dwi Susliyanti S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir Penelitian yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Penelitian ini dengan baik.
2. Kepada ibu Enita Binawati S.E. M.Sc. selaku dosen penguji sidang Tugas Akhir Penelitian.
3. Kepada Saifudin Zuhri. S.Ag., M.Si. selaku ketua STIE SBI Yogyakarta.
4. Kepada Bapak dan Ibu Dosen yang membagikan ilmunya kepada penulis.
5. Kepada seluruh Staf dan Kru STIE SBI yang telah berperang besar selama penulis menempuh bangku pendidikan.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir Penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan Tugas Akhir Penelitian ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menunggu saran dan kritik yang memberikan hal positif dari para pembaca dan pengguna Tugas Akhir Penelitian ini.

Yogyakarta, 28 juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR BERITA ACARA	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN TEORI	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.2 Kajian Teori.....	18

2.2.1 Pengertian Pajak.....	18
2.2.2 Wajib Pajak.....	19
2.2.3 Fungsi Pajak.....	21
2.2.4 Jenis Pajak.....	22
2.2.5 Sistem Pemungutan Pajak.....	24
2.2.6 Asas Pemungutan Pajak.....	25
2.2.7 Tata Cara Pemungutan Pajak	26
2.2.8 Kepatuhan Wajib Pajak	27
2.2.9 Kesadaran Membayar Pajak.....	29
2.3 Teori Agensi	29
2.3.1 Penghindaran Pajak.....	30
1 . Konservatisme Akuntansi	32
2. Intensitas Aset Tetap	32
3. Kompensasi Rugi Fiskal	33
2.4 Kerangka Pikir	35
2.5 Perumusan Hipotensi	35
BAB III METODA PENELITIAN	39
3.1 Jenis Penelitian	39
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	40
3.2.1 Populasi	40
3.2.1 Sampel	40
3.3 Data Penelitian	41
3.3.1 Jenis dan Sumber	41
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	41
3.4 Definisi dan Pengukuran Variabel	42
3.4.1 Variabel Dependen	42
3.4.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	42
3.4.2 Variabel Independen	42

3.4.2.1 Konservatisme Akuntansi	42
3.4.2.2 Intensitas Aset Tetap	43
3.4.2.3 Kompensasi Rugi Fiskal	43
3.5 Rencana Analisis Data	44
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3 Pengujian Hipotensi	45
BAB IV DATA DAN ANALISI DATA	48
4.1 Daftar Induk Penelitian	48
4.2 Statistik Deskriptif	51
4.3 Teknik Analisis Data	53
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	54
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas	55
4.3.1.3 Uji Heterokedastisitas	57
4.3.1.4 Uji Autokorelasi.....	58
4.3.2 Pengujian Hipotesis	59
4.3.2.1 Uji Regresi Linier Berganda	59
4.3.2.2 Uji Parsial.....	62
4.3.2.3 Uji Simultan	64
4.3.2.4 Uji Koefisien Determinasi	65
4.4 Pembahasan dan Hasil Penelitian	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel. 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel. 4.1 Deskripsi Hasil Seleksi Sampel	49
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	50
Tabel. 4.3 Hasil Uji Stastik Deskriptif	51
Tabel. 4.4 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel. 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel. 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel. 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel. 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel. 4.9 Hasil Uji Parsial.....	62
Tabel. 4.10 Hasil Uji Simultan	64
Tabel. 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir	35
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pefindo 25	75
Lampiran 2 Hasil Penghitungan Sampel	77
Lampiran 3 Surat Perintah Kerja.....	79
Lampiran 4 Kartu Konsultasi Tugas Akhir Penelitian	80
Lampiran 5 Uji Stastik Deskriptif.....	81
Lampiran 6 Uji Normalitas	82
Lampiran 7 Uji Multikolonieritas	83
Lampiran 8 Heteroskedastisitas	84
Lampiran 9 Uji Autokorelasi	85
Lampiran 10 Uji Autokorelasi	86
Lampiran 11 Uji Parsial.....	87
Lampiran 12 Uji Simultan	88
Lampiran 13 Uji Koefisien Determinasi	89
Lampiran 14 Turniti	90