

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *EARNING PREASSURE*,
LEVERAGE, *SIZE* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2016-2017**

SKRIPSI



OLEH :

VORMANTUA SITOHANG

14120011

**AKUNTANSI/EKONOMI UNIVERSITAS
KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

2018

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *EARNING PREASSURE*,
LEVERAGE, *SIZE* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2016-2017**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Prasyarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



OLEH :

VORMANTUA SITO HANG

14120011

**AKUNTANSI/EKONOMI UNIVERSITAS
KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

2018

LEMBAR PER ETUJUAN IKRIPSI

Nama VORMANTUA SITO HANG

NPM 14120011

Fakultas EKONOMI

Judul Skripsi PENGARUH INSENTIF PAJAK, *EARNING PRESSUR.*
/HVE/UGII, SIZ DAN *GROWTH OPPORTUNITIES*
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BBI
PERIODE 2016-2017

Pembimbing

Tanggal 1, .. 1 U ..


(Drs. Soedjono Rono, M.M.)

Mengetahui,

Ketua Jurusan :

Tanggal


(Nia Yuniarsih, S.E, M.S.A)



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul skripsi "*Pengaruh Insentif pajak, Earning preassure, Leberage, Size dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2017*".

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan

Tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Program Studi Akuntansi

Pada Hari *Jumat, 27 juli 2018*

Disusun oleh :

Nama : Vormantua Sitohang

NPM : 14120011

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

Nama


1. Drs. Soedjono Rono., M.M.


(.....)

2. Nia Yuniarsih, S.E., M.M


(.....)

3. Nadya Yuristanti, S.E., M.M


(.....)

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang di tulis oleh Vormantua Sitohang dengan NPM (14120011)

Telah diuji pada hari Jumat, tanggal 27 Juli 2018

Dinyatabn LULUS oleh :



Ketua Tim Peapji



(Drs. Soedjono Rono., M.M.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Thyophoida W.S.P., S.E., M.M.)

Ketua Program Studi,



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vormantua Sitohang
Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat asli : Sesor Nainggolan, Kecamatan Palipi, Kab. Samosir
No Identitas KTP : 1217060502960002

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul: "Pengaruh Insentif pajak, *Earning persistence, Leverage, Size dan Growth Opportunities* terhadap *Konservatisme Akuntansi* pada *Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2017*".

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada ini, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Dharma Cendika Surabaya termasuk pencabutan gelar keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 27 Juli 2018

Hormat saya


VORMANTUA SITOHANG

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat Kasih Karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : **“PENGARUH INSENTIF PAJAK, *EARNING PREASSURE*, *LEBERAGE*, *SIZE* DAN *GROWTH OPPORTUNITIES TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2017*”** dengan tepat waktu.

Penelitian skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu prasyarat dalam menyusun skripsi yang menjadi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika di Surabaya.

Selama penyusunan skripsi ini, tentunya peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan, dukungan dan semangat dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Dr. Y. Budi Hermanto, M.M. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah menyediakan sarana dan fasilitas perkuliahan yang mendukung.
2. Ibu Thyophoida W.S.P., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendikia Surabaya.

4. Bapak Drs. Soedjono Rono., M.M. Selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan banyak waktu, tenaga serta pikiran dalam mendampingi dan membimbing peneliti, sehingga skripsi dapat selesai dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan ilmu melalui perkuliahan yang sangat bermanfaat kepada peneliti.
6. Orangtua yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, semangat dan cinta kasih sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi.
7. Saudara peneliti yang tetap setia memberikan doa, dukungan dan semangat pada saat peneliti menemukan kendala dalam menyusun skripsi.
8. Para donatur/pemberi beasiswa Dominikan dan APTIK yang memberikan bantuan dalam bentuk dana dan kegiatan pelatihan.
9. Kekasih saya Desika Panjaitan yang rajin setiap hari mengingatkan saya untuk segera menyelesaikannya.
10. Iwak gatul group (Antonius Kesa, Kezia Manafe, Vanessa Kornelia, Zellin, Jeklin, Soeharto, Iva serta) teman seperjuangan saat kuliah serta dampingan dari bapak kedua kami Pak Margo S P.
11. Semua teman saya yang selalu mensupport saya dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Randal Ernala Sinulingga membantu menyebrang jalan pada saat print skripsi.
13. Abram Roganda karena meminjamkan leptopnya pada saat leptop saya rusak.
14. Pemilik warung kampus D yang setia menyediakan kopi setiap hari.

15. Semua orang yang membantu dan senantiasa mendoakan peneliti yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik untuk dunia akademis maupun praktis.

Surabaya,

Peneliti



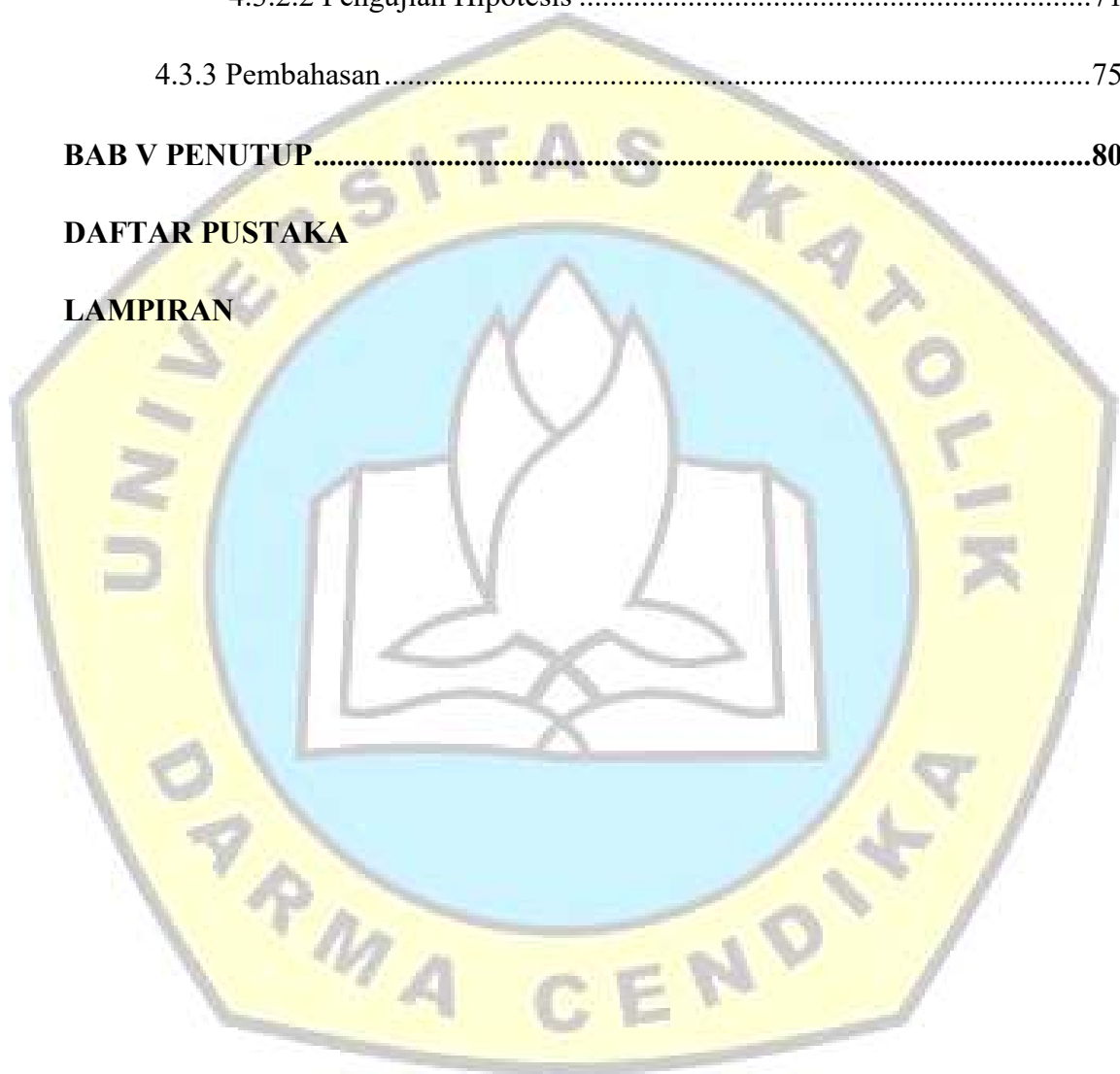
DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Perpajakan	14
2.1.3 Insentif Pajak.....	14
2.1.4 Konservatisme Akuntansi	16
2.1.5 Kontroversi dalam Konservatisme	19
2.1.6 Konservatisme Akuntansi dalam PSAK	21
2.1.7 Laba Konservatisme	24
2.1.8 Faktor Non Pajak.....	25
1 Earning Preassure	26
2 Leverage	26

3 Size	27
4 Growth Opportunities	28
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	29
2.3 Hipotesis Penelitian	33
2.3.1 Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	33
2.3.1 Pengaruh <i>Earning Preassure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	34
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	34
2.3.1 Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	35
2.3.1 Pengaruh <i>Growth Opportunities</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	36
2.4 Kerangka Konseptual	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Objek Penelitian	38
3.2 Variabel Penelitian	38
3.3 Definisi Operasional Variabel	39
3.3.1 Variabel Independen	39
3.3.1.1 Insentif Pajak	40
3.3.1.2 Earning Preassure	40
3.3.1.3 Leverage	41
3.3.1.4 Size	42
3.3.1.5 Growth Opportunities	42
3.3.2 Variabel Dependen	43
3.4 Jenis dan Suber Data	44

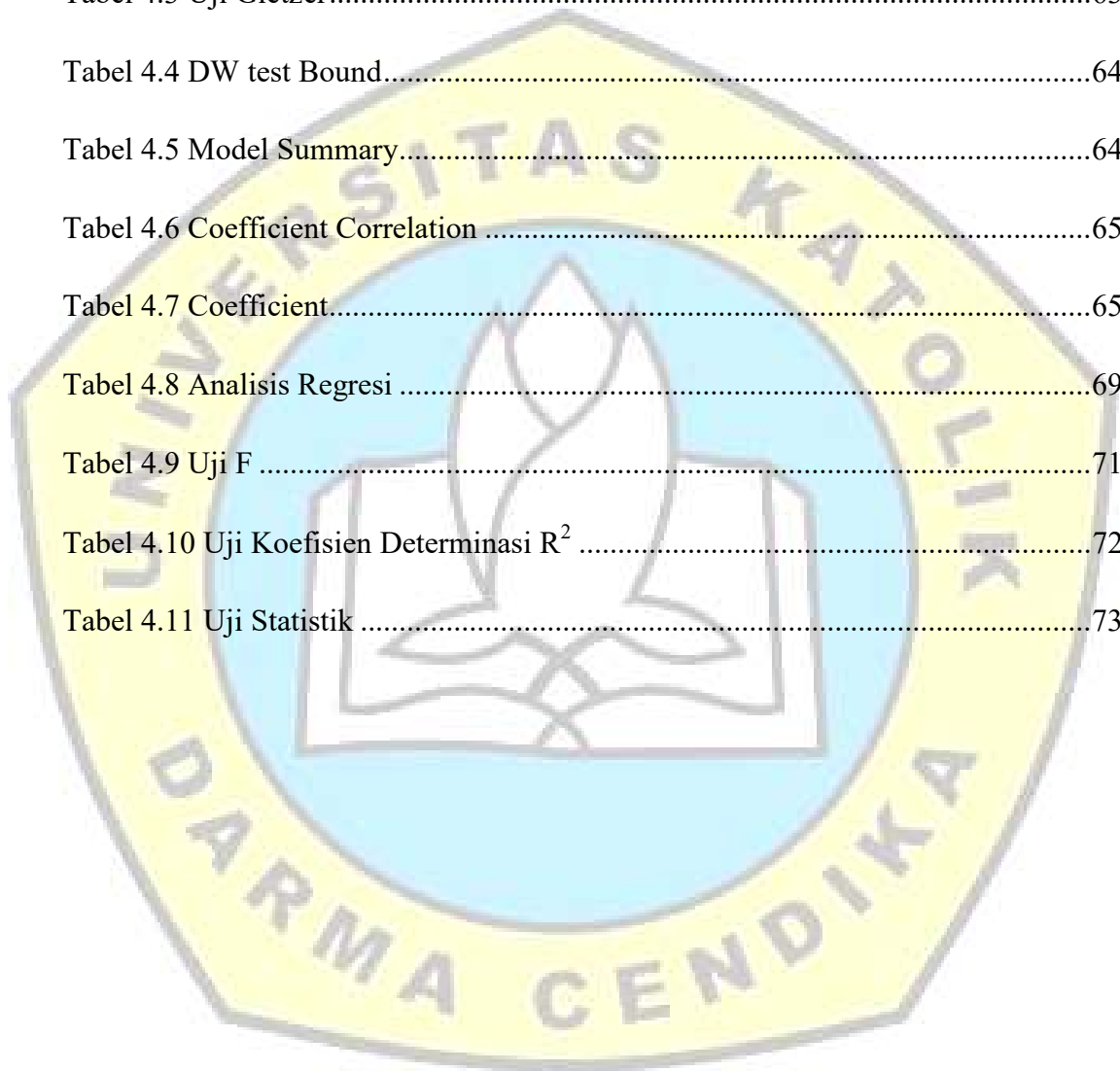
3.5 Populasi dan Sampel.....	44
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data	47
3.6.1 Statistik Deskriptif	47
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.6.2.1 Uji Heteroskedastisitas	48
3.6.2.2 Uji Autokorelasi	49
3.6.2.3 Uji Multikolinearitas.....	50
3.6.3 Uji Normalitas	50
3.6.4 Analisis Regresi Berganda	52
3.6.4.1 Uji Hipotesis.....	52
1 Uji F	52
2 Koefisien Determinasi (R^2).....	52
3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	53
BAB IV HASIL PENELITIAN	54
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.1.1 Sejarah Umum BEI	54
4.1.2 Visi dan Misi BEI.....	57
4.1.3 Struktur Organisasi BEI	58
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	58
4.3 Pembahasan dan Analisis Data.....	62
4.3.1 Pengujian Asumsi Klasik	62
4.3.1.1 Uji Heterokedastisitas	62

4.3.1.2 Uji Autokorelasi.....	63
4.3.1.3 Uji Multikolinieritas	64
4.3.1.4 Uji Normalitas.....	66
4.3.2 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	68
4.3.2.1 Analisi Model	68
4.3.2.2 Pengujian Hipotesis	71
4.3.3 Pembahasan.....	75
BAB V PENUTUP.....	80
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	32
Tabel 3.1 Ringkasan Pemilihan Kriteria Sampel	45
Tabel 4.1 Rengkasannya Pemilihan Kriteria Sampel	59
Tabel 4.2 Descriptive Statistics.....	60
Tabel 4.3 Uji Gletzer.....	63
Tabel 4.4 DW test Bound.....	64
Tabel 4.5 Model Summary.....	64
Tabel 4.6 Coefficient Correlation	65
Tabel 4.7 Coefficient.....	65
Tabel 4.8 Analisis Regresi	69
Tabel 4.9 Uji F	71
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi R^2	72
Tabel 4.11 Uji Statistik	73



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BEI	58
Gambar 4.2 Uji Heterokedastisitas	62
Gambar 4.3 Analisis Grafik	67
Gambar 4.5 Uji Statistic non-Parametrik Kolmogorov-Smirnov	68



ABSTRAK

Oleh:

Vormantua Sitohang (14120011)

Konservatisme akuntansi didefinisikan sebagai tindakan kehati-hatian perusahaan dalam mengakui pendapatan dan beban karena faktor-faktor tertentu. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris apakah insentif pajak, *earning pressure*, *leverage*, *size*, dan *growth opportunities* memiliki pengaruh terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2017. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan kriteria perusahaan manufaktur mempublikasikan laporan keuangan yang telah di audit, dinyatakan dalam satuan mata uang rupiah, dan tidak mengalami penurunan laba pada tahun 2016-2017. Berdasarkan kriteria tersebut, diperoleh sampel sebanyak 45 perusahaan selama 2 tahun periode pengamatan. Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi berganda dan uji hipotesis menggunakan uji t dan uji f.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap konservatisme akuntansi dengan arah negatif atau berlawanan. *Earning pressure*, *leverage*, *size*, dan *growth opportunities* tidak berpengaruh terhadap praktek konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : Konservatisme akuntansi, Insentif Pajak, *earnings pressure*, *leverage*, *size*, dan *growth opportunities*.



ABSTRAK

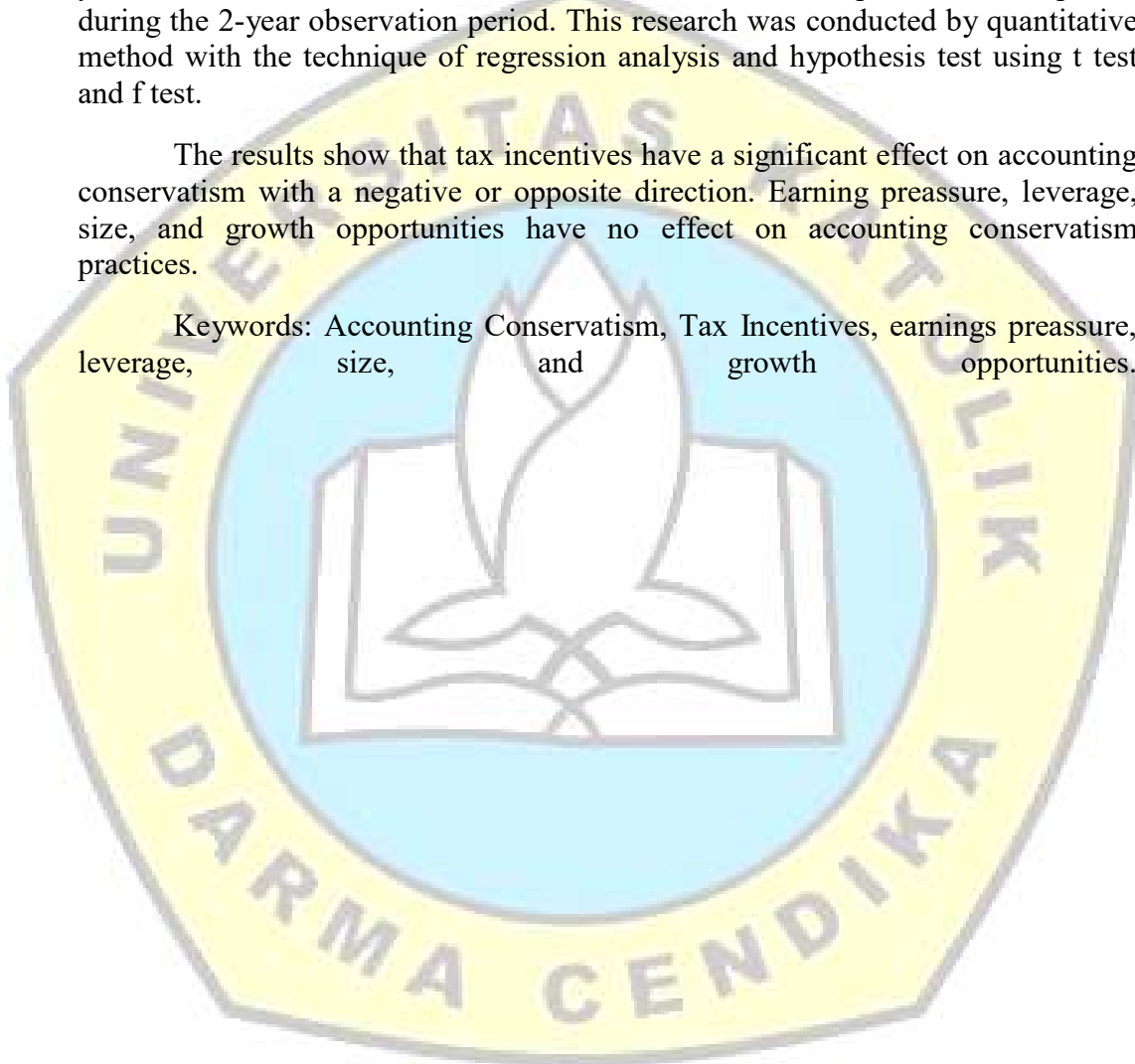
Oleh:

Vormantua Sitohang (14120011)

Accounting conservatism is defined as a company's prudent action in recognizing revenue and expenses due to certain factors. This study aims to prove empirically whether tax incentives, earnings pressure, leverage, size, and growth opportunities have an influence on accounting conservatism on manufacturing companies listed on the BEI in the period 2016-2017. The sample selection in this research uses criteria of manufacturing companies to publish audited financial statements, expressed in rupiah currency units, and not decrease in profit in the year 2010-2016. Based on these criteria, obtained a sample of 45 companies during the 2-year observation period. This research was conducted by quantitative method with the technique of regression analysis and hypothesis test using t test and f test.

The results show that tax incentives have a significant effect on accounting conservatism with a negative or opposite direction. Earnings pressure, leverage, size, and growth opportunities have no effect on accounting conservatism practices.

Keywords: Accounting Conservatism, Tax Incentives, earnings pressure, leverage, size, and growth opportunities.



ABSTRAK

Oleh:

Vormantua Sitohang (14120011)

