

PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME  
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA



OLEH :  
FERRY ARDYANTO  
3203015361

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
(2015-2017))**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
FERRY ARDYANTO  
3203015361**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:  
FERRY ARDYANTO  
3203015361

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

Dosen Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Comm., MM., Ak.

Tanggal : 10/1/2019

Dosen Pembimbing II,



Susanna Haranto, SE., MM.

Tanggal : 09-01-2019

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.  
N.K. 321.08.062

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Ferry Ardyanto NRP 3203015361**

Telah diuji pada tanggal 23 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., AK.  
NIK. 321.97.0296

Mengetahui:

Dekan,

  


Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.  
NIK. 312.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ferry Ardyanto

NRP : 3203015361

Judul Skripsi : PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP KONSERVATISME AKUTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA INDONESIA PERIODE 2015-2017

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 23 Januari 2019

Yang menyatakan



(Ferry Ardyanto)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama tugas akhir skripsi ini. Laporan Tugas Akhir Skripsi ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak.

Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Rektor, Dekan, dan Ketua Jurusan Akuntansi serta seluruh dosen pengajar Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik penulis selama perkuliahan.
2. Ibu S, Patricia FebrianaD., SE., MA selaku dosen wali yang telah membimbing selama perkuliahan.
3. Bapak Hartono Rahardjo, M.Com, MM., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing I dan juga Ibu Susanna Hartanto, SE., MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis dan adik serta saudara atas doa dan motivasi yang telah diberikan.
5. Kepada teman-teman kuliah terutama Ping Fulbertus, Hinda, Allen, Nathan, Heru, Zebby, Mega, Ika, Ronald, Nanda, Elysa dan masih banyak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu memberi dukungan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, jika terjadi kesalahan dalam penulisannya, penulis menerima segala kritik dan saran demi penyempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap bahwa segala kelebihan dan kekurangan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 23 Januari 2019

Ferry Ardyanto

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Konservatisme Akuntansi .....	9
2.1.3 <i>Effective Tax Rate</i> .....	10
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	11
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	11
2.2 Penelitian Terdahulu .....	12

	Halaman
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	14
2.3.1 Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> terhadap Konservatisme Akuntansi .....	14
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi.....	15
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Konservatisme Akuntansi.....	16
2.4 Model Penelitian .....	17
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	18
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	18
3.2.1 Variabel Independen .....	18
3.2.2 Variabel Dependen .....	20
3.3 Jenis dan Sumber data.....	20
3.4 Metode Pengumpulan data .....	21
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan.....	21
3.6 Analisis Data .....	22
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	22
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	22
3.6.3 Uji Kelayakan Model.....	24
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	27
4.2 Deskripsi Data .....	27
4.3 Hasil Analisis Data .....	28
4.3.1. Uji Asumsi Klasik.....	28
4.3.2 Uji Kelayakan Model.....	32
4.4 Pembahasan .....	36
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	39



5.2 Keterbatasan ..... 39  
5.3 Saran..... 40

DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	13
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Uji Auto Korelasi .....	24
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel .....	27
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif .....	28
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	29
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas .....	30
Tabel 4.5. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	31
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	32
Tabel 4.7. Hasil Uji F.....	33
Tabel 4.8. Hasil Uji t.....	34
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	34
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	36

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian.....	17
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas dengan Scatter Plot .....	31

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Uji Normalitas sebelum *Outlier*
- Lampiran 3. Uji Normalitas sesudah *Outlier*
- Lampiran 4. Uji Multikolinieritas
- Lampiran 5. Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 6. Uji Kelayakan Model
- Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan pengujian mengenai pengaruh kebijakan tarif pajak efektif (ETR) terhadap konservatisme akuntansi di Indonesia. Faktor –faktor tersebut adalah ukuran perusahaan dan *Leverage*. Dengan adanya kebijakan tarif pajak efektif ini diharapkan perusahaan menjadi patuh akan pembayaran pajaknya tanpa harus meminimalkan laba perusahaan. Selain itu dengan adanya Ukuran Perusahaan ini dapat mengetahui mengenai seberapa besar kecilnya total aset perusahaan dan *Leverage* yang tinggi akan menanggung beban bunga yang dijadikan pengurang pajak.

Penelitian ini merupakan model penelitian kuantitatif deskriptif dengan menggunakan analisis regresi berganda. Metode pengujian secara regresi diterapkan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2015 – 2017. Penelitian ini menunjukkan mengenai pengaruh tingkat konservatisme dalam akuntansi terhadap reformasi kebijakan perpajakan yang berupa penurunan tarif pajak efektif. Penelitian ini menunjukkan bahwa kepatuhan wajib pajak di Indonesia masih rendah dengan melakukan penurunan pajakkannya terhadap laporan keuangan.

Kata Kunci : tarif pajak efektif, ukuran perusahaan, *leverage*, konservatisme akuntansi

## ABSTRACT

The purpose of this study is to test the effect of effective tax rate policy (ETR) on accounting conservatism in Indonesia. These factors are company size and leverage. With the existence of an effective tax rate policy, the company is expected to be obedient to the payment of taxes without having to minimize company profits. In addition, with the Size of the Company, it can find out about the size of the company's total assets and high leverage that will bear the burden of interest which is used as a tax deduction.

This research is a quantitative descriptive research model using multiple regression analysis. Regression testing methods are applied to manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015-2017. This study shows the influence of the level of conservatism in accounting for tax policy reforms in the form of effective tax rates reduction. This study shows that taxpayer compliance in Indonesia is still low by reducing taxation on financial statements.

Keywords: effective tax rates, company size, leverage, accounting conservatism