

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Strata Satu (S1)

Disusun Oleh :

Nama : **AI AHMAD SOPIAN**

NIM : 1916220059

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

PUTRA PERDANA INDONESIA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

TANGERANG

2023

LEMBAR PERNYATAAN


Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : **AI AHMAD SOPIAN**
NIM : 1916220059
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Karakteristik Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021).

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang – undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 08 Maret 2023

Pepulis,

(**AI AHMAD SOPIAN**)

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : AI AHMAD SOPIAN

NIM : 1916220059

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG : STRATA SATU (S 1)

JUDUL SKRIPSI: Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Karakteristik Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021).

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi salahpersyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada SekolahTinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Tangerang, 08 Maret 2018

Disetujui Oleh:

Ketua Program Studi,

Dosen Pembimbing,



Sumaryo, S.E., M.Ak.



Atika Purnamasari, M.Ak.

LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

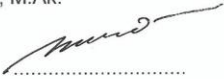
NAMA : AI AHMAD SOPIAN
NIM : 1916220059
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S 1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Karakteristik Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021).

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing

Atika Purnamasari, S.E., M.Ak.

Tim Penguji :

Ketua : Sumaryo, M.Ak. 

Anggota : 1. Purwanti, M.M., M.Ak. 

2. Atika Purnamasari, M.Ak. 

Disahkan pada tanggal 18 Maret 2023

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI

Ketua,

Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M.

ABSTRAKSI

AI AHMAD SOPIAN, 1916220059

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)

Skripsi . Progran Studi Akuntansi. 2019

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, *Tax Avoidance*, dan Karakteristik Eksekutif.

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* dengan karakteristik eksekutif sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di sektor Industri makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada 2019-2021 sebanyak 39. Sampel penelitian terdiri dari 34 perusahaan yang ditetapkan dengan teknik *purposive sampling*. Dengan digunakannya 3 periode pengamatan maka jumlah sampel yang diperoleh secara keseluruhan sebanyak 102 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (2) Variabel *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (3) Variabel konservatisme akuntansi dan *financial distress* secara bersamaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (4) Variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh signifikan dalam memoderasi dan memperkuat hubungan terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh karakter eksekutif; (5) Variabel *financial distress* berpengaruh signifikan dalam memoderasi dan memperkuat hubungan terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh karakter eksekutif.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Sang Maha Segalanya, atas seluruh curahan rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Karakteristik Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021)” ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Hukum pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI).

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang.
3. Ibu Atika Purnamasari, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.

4. Segenap Dosen STIE PPI yang telah memberikan pembelajaran selamamengikuti perkuliahan di STIE PPI.
5. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalammenunjang proses pembelajaran di STIE PPI
6. Kedua orang tua penulis, H. Jurhan (Alm) dan Hj. Hasanah, untuk beliau berdualahskripsiinipenulispersembahkan.Terimakasih atas segala kasih sayang yang diberikan dalam membesarkan dan membimbing penulis selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Kesuksesan dan segala hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
7. Saudara-saudara penulis, Kak Jajang Nurjaman, Kak Adi Ahmad Fauji, Agun Ramdani, Abu Ubay dillah dan Muhammad Khaerul Saleh terimakasih selalu percaya pada mimpi-mimpi penulis, kalian adalah yang terbaik.
8. Direktur CV Teman Lama Bapak Ir. Suwardiyono, yang selalu siap mendengarkan apapun curhatan dan selalu memberikan dukungan kepada penulis agar menyelesaikan skripsi dan menjadi orang yang lebih baik lagi dikemudian hari.
9. Bapak Arif Harjoyudanto, yang memberikan waktu kepada saya mengerjakan skripsi disela-sela pekerjaan dan membantu jika ada kendala.

10. Sahabat sekaligus saudara, Irfan Aji Pratama yang mengajarkan bagaimana mengoperasikan aplikasi *eviews* versi 12, Ahmad Nurrohman, Dicka Fazli dan Putri Tri Utami yang mempunyai misi sama dengan penulis, kalian inspirator sekaligus motivator terbaik.
11. *Favorite authors* Andrea Hirata, A.Fuadi, Moh. Assad, Febriawan Jauhari, mereka adalah kaca mata penulis untuk melihat indahnya berani bermimpi dan keajaiban dalam meraihnya.

Sebagai manusia biasa Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh Penulis. Oleh karenanya atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, Penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun.

Demikian harapan Penulis, semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Tangerang , 08 Maret 2023



Ai Ahmad Sopian

DAFTAR ISI

	Hal
Lembar Pernyataan.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi.....	ii
Lembar Pengesahan Penelitian Skripsi	iii
Abstraksi.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A Latar Belakang	1
B Batasan Masalah.....	11
C Rumusan Masalah	12
D Tujuan Penelitian	12
E Sistematika Penulisan	13
BAB II PEMBAHASAN.....	15
A Konservatisme Akuntansi	15
B <i>Financial Distress</i>	19
C <i>Tax Avoidance</i>	21
D Karakteristik Eksekutif	22
E Kerangka Pemikiran	24
F Hipotesis.....	25

G Penelitian Terdahulu	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
A Jenis Penelitian	33
B Jenis dan Sumber Data	33
C Metode Pengumpulan Data.....	34
D Populasi dan Sampel	34
E Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
F Teknik Analisa Data.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A Deskripsi Objek Penelitian.....	44
B Deskripsi Data Penelitian	45
C Deskripsi Data Variabel.....	46
D Analisis Hasil Penelitian	55
E Pembahasan	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	89
A Simpulan	89
B Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN-LAMPIRAN	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Mapping Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Sampel Penelitian	36
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	41
Tabel 4.1	Data Sampel Perusahaan	44
Tabel 4.2	Konservatisme Akuntansi.....	46
Tabel 4.3	<i>Financial Distress</i>	49
Tabel 4.4	Karakter Eksekutif.....	51
Tabel 4.5	<i>Tax Avoidance</i>	53
Tabel 4.6	Analisis Deskriptif.....	55
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.10	Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4.11	Hasil Uji Hausman.....	65
Tabel 4.12	Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	66
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Data Panel Model Random Effect Tanpa Variabel Moderasi	67
Tabel 4.14	Hasil Analisis Regresi Data Panel Model Random Effect Dengan Variabel Moderasi.....	69
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi Sebelum Moderasi	72
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi Sesudah Moderasi	73
Tabel 4.17	Hasil Uji T Sebelum menggunakan Variabel Moderasi	74

Tabel 4.18 Hasil Uji T Setelah menggunakan Variabel Moderasi	76
Tabel 4.19 Hasil Uji F Sebelum menggunakan Variabel Moderasi	78
Tabel 4.20 Hasil Uji F Setelah menggunakan Variabel Moderasi	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1	Hasil Uji Jarque Bera	58