

**HUBUNGAN KONSERVATISME AKUNTANSI
DAN SOLVABILITAS DENGAN INDIKASI TIMBULNYA
SENGKETA PAJAK PENGHASILAN**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**




**SUCI RISTIA DEWI
1181902023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Suci Ristia Dewi
NIM : 1181902023
Tanda Tangan : 
Tanggal : 21 Agustus 2020


LEMBAR PENGESAHAN


Tugas Akhir ini diajukan oleh:

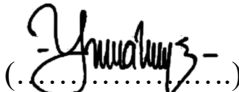
Nama : Suci Ristia Dewi
NIM : 1181902023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Hubungan Konservatisme Akuntansi dan Solvabilitas dengan Indikasi Timbulnya Sengketa Pajak Penghasilan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA (..........)

Penguji 1 : Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., (..........)
CA., CPMA., CPA

Penguji 2 : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si (..........)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 21 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 2) Rene Johannes, SE., MSi., MM., MSi., Ak., CA., CPMA., CPA., selaku dosen pembahas yang telah membahas proposal sehingga menjadi lebih baik;
- 3) Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan pada tugas akhir ini sehingga menjadi lebih baik;
- 4) Para dosen yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama saya menempuh pendidikan di Universitas Bakrie;
- 5) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
- 6) Seluruh sahabat kelas karyawan *Batch X* jurusan akuntansi, seluruh sahabat satu bimbingan Tugas Akhir, dan seluruh pihak yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Agustus 2020

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Suci Ristia Dewi
NIM : 1181902023
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Hubungan Konservatisme Akuntansi dan Solvabilitas dengan Indikasi Timbulnya Sengketa Pajak Penghasilan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 21 Agustus 2020

Yang menyatakan



Suci Ristia Dewi

**HUBUNGAN KONSERVATISME AKUNTANSI DAN SOLVABILITAS
DENGAN INDIKASI TIMBULNYA SENGKETA PAJAK PENGHASILAN**

Suci Ristia Dewi

ABSTRAK

Adanya *mixed result* dan fenomena tentang sengketa pajak penghasilan yang ada di Indonesia mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali tentang faktor-faktor yang berhubungan dengan indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat hubungan antara konservatisme akuntansi dan solvabilitas dengan indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2015-2018 yang berjumlah 228. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 154. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis korelasi kanonik dengan menggunakan aplikasi *IBM SPSS Statistics 21*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara konservatisme akuntansi dan solvabilitas dengan indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan, variabel independen yang hubungannya paling erat dengan variabel dependen dalam fungsi kanonik adalah konservatisme akuntansi, dan variabel dependen yang hubungannya paling erat dengan variabel independen dalam fungsi kanonik adalah indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan yang diukur menggunakan perbandingan penerimaan kas dengan pengeluaran kas (CR/CD) dan indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan yang diukur menggunakan perbandingan penjualan dengan biaya (*sales/expense*).

Kata Kunci: indikasi timbulnya sengketa pajak penghasilan, konservatisme akuntansi, solvabilitas, *stewardship theory*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori (<i>Stewardship Theory</i>)	10
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	11
2.2.1 Definisi Konsep.....	11
2.2.1.1 Sengketa Pajak	11
2.2.1.2 Konservatisme Akuntansi	14
2.2.1.3 Solvabilitas	18
2.2.2 Review Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3 Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampling	27
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.3.1 Indikasi Timbulnya Sengketa Pajak Penghasilan (Y)	28
3.3.2 Konservatisme Akuntansi (X_1)	29
3.3.3 Solvabilitas (X_2).....	30
3.4 Metode Analisis Data	30
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	30
3.4.2 Uji Asumsi	30
3.4.1.1 Uji Normalitas	31
3.4.1.2 Uji Linearitas	31
3.4.1.3 Uji Multikolinieritas	31
3.4.3 Uji Hipotesis	32
3.5 Model Penelitian	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Hasil Penelitian	35
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	35

4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi.....	38
4.1.2.1 Uji Normalitas	38
4.1.2.2 Uji Lineritas.....	41
4.1.2.3 Uji Multikolinieritas	43
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	44
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	49
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	53
5.1 Simpulan	53
5.2 Keterbatasan Penelitian	54
5.3 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
DAFTAR LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Penyelesaian Sengketa Peradilan Administrasi Tidak Murni di DJP	3
Tabel 1.2	Jumlah Pengajuan Sengketa Pajak ke Pengadilan Pajak	3
Tabel 1.3	Jumlah Pengajuan Sengketa Pajak ke Mahkamah Agung Tahun 2018.....	4
Tabel 1.4	Jumlah Penyelesaian Sengketa di Pengadilan Pajak Tahun 2019 .	5
Tabel 1.5	Jumlah Berkas Sengketa Pajak menurut Terbanding/Tergugat Tahun 2013-2018.....	5
Tabel 3.1	Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	27
Tabel 4.1	Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas setelah Transformasi Data	39
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas setelah Penghapusan Outlier	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Linieritas.....	42
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4.8	Uji Signifikansi Multivariat.....	45
Tabel 4.9	Pembentukan <i>Canonical Function</i>	46
Tabel 4.10	<i>Canonical Weights</i> (Bobot Kanonik).....	47
Tabel 4.11	<i>Canonical Loadings</i> (Muatan Kanonik)	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi (Populasi Penelitian)	59
Lampiran 2	Sampel Penelitian	61
Lampiran 3	Output SPSS Analisis Kanonik	68