



**PENGARUH TEKANAN KEUANGAN,  
KOMITE AUDIT DAN KONSERVATISME  
AKUNTANSI TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DI BEI  
TAHUN 2015 – 2018 \*)**

Oleh :

**CHALISA HAPSARI**

NIM\*: 201612210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**



**PENGARUH TEKANAN KEUANGAN,  
KOMITE AUDIT DAN KONSERVATISME  
AKUNTANSI TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK  
( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DI BEI  
TAHUN \* 2015-2018\*)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah\*satu\*syarat  
Untuk\*menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1)\* pada Fakultas\*Ekonomi dan Bisnis  
Universitas\*Muria Kudus

Oleh\* :

**CHALISA HAPSARI**

NIM : 201612210

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH TEKANAN KEUANGAN, KOMITE AUDIT DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI TAHUN 2015-2018 )

Oleh :

**Chalisa Hapsari**

NIM. 201612210

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 4 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, S.E., M.Si  
NIDN.0611018202

Pembimbing I

Aprilia Whetyringtyas, S.E., M.Si  
NIDN.0607048403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN.0618066201

Pembimbing II

Dennyca Hendriyanto N., S.E., M.Si  
NIDN.0631127402

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH TEKANAN KEUANGAN, KOMITE AUDIT DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI TAHUN 2015-2018 )

Oleh :

**Chalisa Hapsari**

NIM. 201612210

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 25 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si

NIDN.0607048403

Sekretaris

Anggota

Dennyca Hendriyanto, S.E., M.Si

NIDN.0631127402

Febra Robiyanto, S.E., M.Si. Akt  
NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Barangsiapa menempuh jalan menuntut ilmu, Allah SWT mudahkan baginya jalan

untuk menuju surga

(HR. Muslim nomor 2699)



Aku persembahkan karyaku untuk:

*Ibu, Bapak dan Kakaku*

*Terimakasih untuk setiap doa dan dukungan yang tak pernah usai*

*Semoga suatu saat nanti aku bisa membuat kalian bangga*

*Aamiin*

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH TEKANAN KEUANGAN, KOMITE AUDIT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-  
2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH TEKANAN KEUANGAN, KOMITE AUDIT, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, .....

Penyusun,

Chalisa Hapsari

NIM. 201612210

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh tekanan keuangan, komite audit, dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 35. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan *moderated regression analysis*. Hasil analisis dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, Ukuran (Size) dan Komite audit berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, *Leverage* dan Konservatisme Akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas (ROA), Ukuran (Size), Leverage, Komite Audit, dan Konservatisme Akuntansi.**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and analyze the effect of financial pressure, audit committee, and accounting conservatism on tax avoidance. The population of this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. The sampling method used purposive sampling so as to obtain a sample of 35. The data analysis technique used in this study used moderated regression analysis. The results of the analysis of this study indicate that profitability (ROA) has a negative effect on tax avoidance, size and audit committee have a positive effect on tax avoidance, accounting leverage and conservatism have no effect on tax avoidance.*

*Keywords:* Tax Avoidance, Profitability (ROA), Size, Leverage, Audit Committee, and Accounting Conservatism.



## KATA PENGANTAR

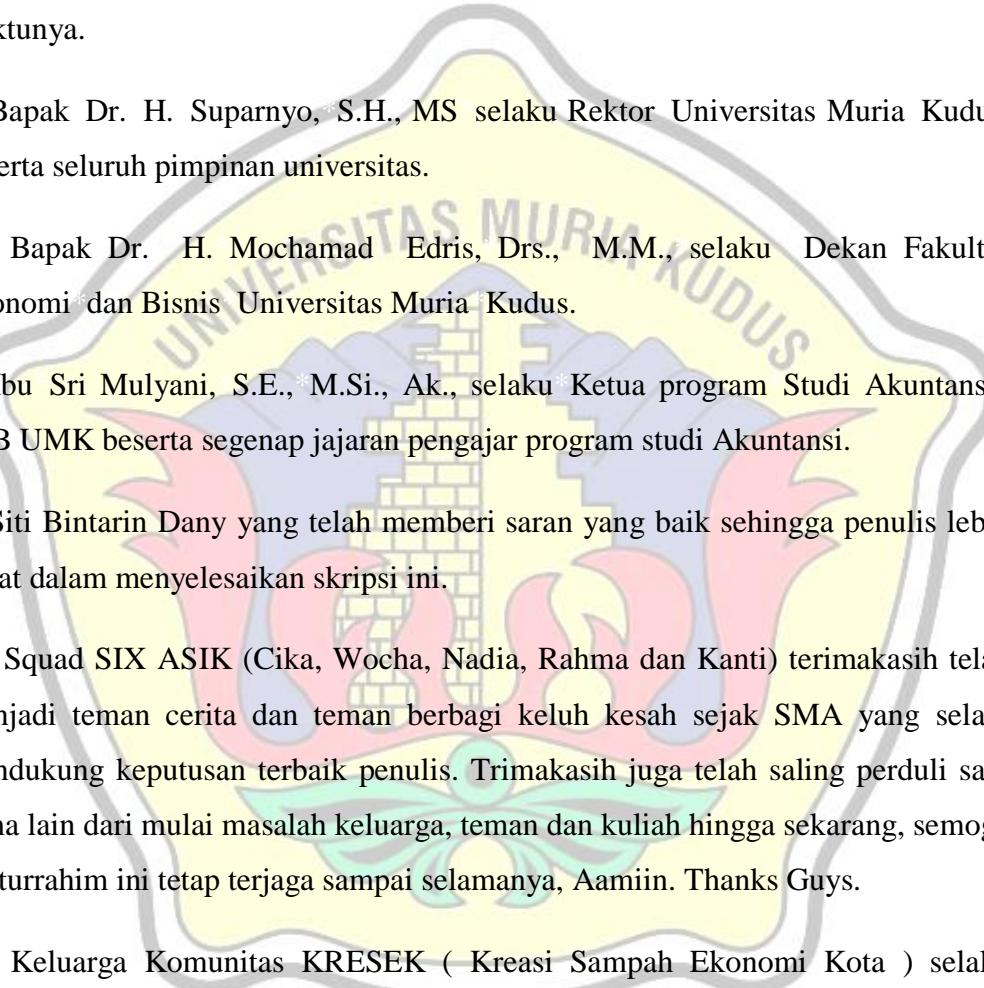
*Assalamualaikum wr.wb*

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Shalawat serta salam tak lupa pula penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, para sahabat dan pengikut beliau yang masih setia mengikuti dan mengamalkan ajarannya hingga saat ini.

Penelitian berjudul **PENGARUH TEKANAN KEUANGAN, KOMITE AUDIT DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ( Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2016-2018 )** disusun untuk memenuhi tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang mencintai hamba-Nya dengan senantiasa memberikan kesehatan, kemudahan, serta menjawab setiap doa hamba-Nya dalam menjalani segala aktivitas sebagai seorang muslim yang berjuang menuntut ilmu di jalan-Nya.
2. Nabi Muhammad SAW, sebagai suri tauladan bagi seluruh khalifah di muka bumi. Semoga keteladanan beliau dalam segala hal akan terus menjadi pedoman bagi penulis dalam memperbaiki diri dengan menjalani kehidupan sebagai seorang muslim.
3. Ibu Puji Lestari dan Bapak Haryono selaku orang tua penulis yang telah memberikan motivasi, dorongan, semangat dan rasa tanggung jawab bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir (skripsi) ini dengan semangat.

- 
4. Adam Arafat A.Md selaku kakak penulis yang telah memberikan motivasi kepada penulis, untuk dapat menyelesaikan tugas akhir (skripsi) secepatnya.
  5. Ibu Aprilia Whetyningtyas S.E., M.Si., dan Bapak Dennyca Hendriyanto N. S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah membimbing penulis dengan sabar dan selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk dapat selalu rajin bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat dengan waktunya.
  6. Bapak Dr. H. Suparnyo, S.H., MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus, beserta seluruh pimpinan universitas.
  7. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
  8. Ibu Sri Mulyani, S.E., \*M.Si., Ak., selaku \*Ketua program Studi Akuntansi FEB UMK beserta segenap jajaran pengajar program studi Akuntansi.
  9. Siti Bintarin Dany yang telah memberi saran yang baik sehingga penulis lebih cepat dalam menyelesaikan skripsi ini.
  10. Squad SIX ASIK (Cika, Wocha, Nadia, Rahma dan Kanti) terimakasih telah menjadi teman cerita dan teman berbagi keluh kesah sejak SMA yang selalu mendukung keputusan terbaik penulis. Trimakasih juga telah saling perduli satu sama lain dari mulai masalah keluarga, teman dan kuliah hingga sekarang, semoga silaturrahim ini tetap terjaga sampai selamanya, Aamiin. Thanks Guys.
  11. Keluarga Komunitas KRESEK ( Kreasi Sampah Ekonomi Kota ) selaku teman-teman penulis yang setia mendengarkan cerita dan ada setiap saat ketika satu sama lain membutuhkan bantuan, yang mendukung sepenuhnya kegiatan apapun selama bermanfaat serta memotivasi penulis untuk cepat menyelesaikan skripsi. Terimakasih teman untuk waktu dan kesempatan bersama kalian selama ini, dan semoga silaturrahim ini terjaga sampai berumah tangga, sampai tua dan selamanya, Aamiin.

12. Anis Sulfa selaku teman baik penulis, terimakasih sudah memberi motivasi dan semangat selama ini, semoga silaturrahim ini tetap terjaga, Aamiin
13. Rahmawati Dwi Handayani teman sebangku SMA yang sampai sekarang masih menjalin tali silaturrahim dengan penulis bahkan sudah seperti keluarga. Terimakasih sudah menjadi teman curhat penulis walaupun sekarang jarang bertemu tapi selalu ingat satu sama lain untuk tetap silaturrahim.
14. Keluarga IMM UMK ( Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah ) yang telah menjadi teman dan keluarga penulis untuk menyelesaikan tanggung jawab bersama hingga lulus satu persatu, semangat teman – teman yang yang masih berjuang. We Can do It.
15. Kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan, penulis mengucapkan terima kasih atas doa dan motivasinya. Semoga Allah SWT melimpahkan berkah dan hidayah-Nya bagi teman-teman yang telah membantu penulis dalam segala hal. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik masih diperlukan dan harap disampaikan untuk menyempurnakannya.

*Wassalamualaikum wr.wb*

Kudus, .....

Penulis,

Chalisa Hapsari

NIM. 201612210

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	7
1.3. Perumusan Masalah .....	7
1.4. Tujuan Penelitian .....	8
1.5. Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II .....	10
TINJAUAN TEORI.....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan .....	10
2.1.2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	11
2.1.3. Profitabilitas (ROA) .....	11
2.1.4 Ukuran ( <i>Size</i> ) .....	12
2.1.5 Tekanan Eksternal ( <i>Leverage</i> ) .....	12
2.1.6 Komite Audit .....	13
2.1.7 Konservatisme Akuntansi .....	13
2.2 Penelitian Terdahulu .....	14
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4. Perumusan Hipotesis .....	21
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap penghindaran pajak.....	21
2.4.2 Pengaruh Ukuran ( <i>Size</i> ) terhadap penghindaran pajak.....	22
2.4.3 Pengaruh Leverage terhadap penghindaran pajak .....	23
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap penghindaran pajak .....	24

2.4.5 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap penghindaran pajak .....	25
<b>BAB III .....</b>	<b>27</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	27
3.2 Definisi operasional dan pengukuran variabel.....	27
3.2.1 Variabel Dependen (Y) .....	27
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4 Populasi dan sampel .....	31
3.5 Pengumpulan Data .....	34
3.6 Pengolahan Data .....	35
3.7 Metode Analisis Data .....	35
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	35
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.3. Pengujian Model .....	38
3.7.4. Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV .....</b>	<b>42</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.2 Penyajian Data .....	43
4.3 Analisis Data .....	43
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.4 Uji Hipotesis .....	61
4.4 Pembahasan.....	66
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Penghindaran Pajak .....	66
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan (Size) terhadap Penghindaran Pajak .....	67
4.4.3 Pengaruh Tekanan Eksternal ( <i>Leverage</i> ) terhadap Perataan Laba .....	69
4.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	70
4.4.5 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak .....	71
<b>BAB V .....</b>	<b>73</b>

PENUTUP.....	73
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	74
5.3 Saran Penelitian .....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	76
LAMPIRAN.....	78



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel .....	37
Tabel 3.2 Perusahaan-perusahaan yang menjadi sampel penelitian periode 2015.....	37
Tabel3.3Perusahaan-perusahaan yang menjadi sampel penelitian periode 2016.....	38
Tabel 3.4 Perusahaan-perusahaan yang menjadi sampel penelitian periode 2017.....	38
Tabel 3.5 Perusahaan-perusahaan yang menjadi sampel penelitian periode 2018.....	38
Tabel 3.6 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	42
Tabel 4.1 Daftar sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI .....	46
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorof-Smirnov Test</i> .....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i> .....	57
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Autokorelasi dengan <i>Durbin Watson Test</i> .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t .....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 24



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Proses Pemilihan Sampel .....	75
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan .....	76
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS .....	77
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA) .....	80
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Ukuran (Size) .....	81
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Tekanan Eksternal ( <i>Leverage</i> ) .....	82
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Komite Audit .....	83
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	84
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak .....	86
Lampiran 10 Tabel Durbin Watson .....	87

