



**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*, *EARNING PRESSURE*,
KEPEMILIKAN ASING, DAN KEPEMILIKAN
PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Oleh :

AHMAD ABID MAULANA

NIM. 2018-12-028

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*, *EARNING PRESSURE*,
KEPEMILIKAN ASING, DAN KEPEMILIKAN
PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Skrpisi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang Strata
Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :
AHMAD ABID MAULANA
NIM. 2018-12-028

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*,
EARNING PRESSURE, KEPEMILIKAN ASING, DAN
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–
2020**

Oleh:

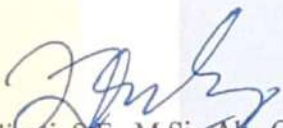
Ahmad Abid Maulana
NIM. 2018-12-028

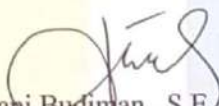
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 20 Agustus 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliwati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

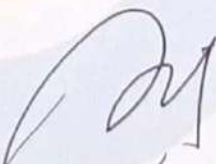

Nita Andriyani Budiman., S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Retno Tri Handayani., S.E., M.Si
NIDN. 0610058704

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika engkau belum mampu berdoa dengan khusyuk, maka tetaplah persembahkan doamu yang kering, munafik dan tanpa keyakinan. Karena tuhan dalam rahmatnya tetap menerima mata uang palsu.”

(Maulana Jalaludin Rumi)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Almarhumah Ibuku, bapakku, kedua kakakku, dan keluarga besarku

Dosen pembimbingku

Sahabat-sahabatku, serta teman-teman seperjuanganku

Terima kasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan

Semoga Allah Swt senantiasa melindungi mereka dari mara bahaya

Serta dapat membuat mereka bangga dan bahagia terhadapku suatu hari nanti

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*,
EARNING PRESSURE, KEPEMILIKAN ASING, DAN
KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–
2020**

Oleh:

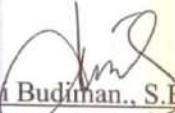
Ahmad Abid Maulana

NIM. 2018-12-028

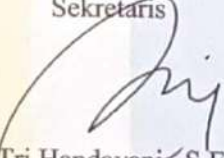
Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada Selasa, 20 Agustus 2024
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

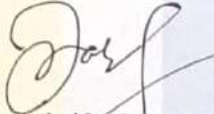
Ketua


Nita Andriyani Budiman., S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Sekretaris


Retno Tri Handayani., S.E., M.Si
NIDN. 0610058704

Anggota


Izza Ashsifa, S.E., M.Si
NIDN. 0628019501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*, *EARNING PRESSURE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016– 2020

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*, *EARNING PRESSURE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020**” adalah hasil tulisan saya sendiri, 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, Agustus 2024

Penyusun



Ahmad Abid Maulana
NIM. 2018-12-028

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi adalah prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan dimana perusahaan tidak langsung terburu-buru dalam mengakui aset, laba/keuntungan dan segera mengakui kerugian juga hutang yang memiliki kemungkinan yang terjadi. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh insentif pajak, *financial distress*, *earning pressure*, kepemilikan asing, dan kepemilikan publik terhadap konservatisme akuntansi. Penelitian ini termasuk dalam jenis penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016–2020. Metode yang digunakan dalam penentuan sampel yaitu *purposive sampling* dengan jumlah 125 dan setelah dioutlier menjadi 82. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu analisis regresi linear berganda dengan SPSS 23. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing berpengaruh negatif terhadap konservatisme akuntansi, sedangkan insentif pajak, *earning pressure*, *financial distress*, dan kepemilikan publik tidak berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi.

Kata kunci: insentif pajak, *financial distress*, *earning pressure*, kepemilikan asing, dan kepemilikan publik.

ABSTRACT

Accounting conservatism is the principle of prudence in financial reporting where companies do not immediately rush to recognize assets, profits / gains and immediately recognize losses as well as debts that have the possibility of occurring. This study was conducted with the aim of examining the effect of tax incentives, financial distress, earning pressure, foreign ownership, and public ownership on accounting conservatism. This research is included in the type of quantitative research. The population in this study are manufacturing companies listed on the IDX in 2016-2020. The method used in determining the sample is purposive sampling with a total of 125 and after being outlier to 82. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis with SPSS 23. Based on the results of this study, it shows that foreign ownership has a negative effect on accounting conservatism, while tax incentives, earning pressure, financial distress, and public ownership have no effect on accounting conservatism.

Keywords: *tax incentives, financial distress, earning pressure, foreign ownership, and public ownership.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kehadirat ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat, karunia serta hidayah-nya yang senantiasa memberikan jalan dan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH INSENTIF PAJAK, *FINANCIAL DISTRESS*, *EARNING PRESSURE*, KEPEMILIKAN ASING, DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muria Kudus.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa mendapat banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebagai bentuk penghormatan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabaran membimbing penulis hingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Ibu Retno Tri Handayani, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan memberikan bimbingan, Dukungan, serta arahan selama proses penyusunan skripsi hingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua penulis, Bapak Maswan dan kedua kakak saya Ummi Latifah dan Khanis Rizki Rahman, serta keluarga besar penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan dan nasihat sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh support system penulis (Maulana Zidhan J., Fani Cahya M., Teddy N. Alamsyah, Rifqi Shilah Nisa Putra dan Ridwan Dwi Z.) yang telah mendukung dan memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi maupun mengkaji materi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi bahan pertimbangan penelitian selanjutnya.

Kudus, Agustus 2024
Penyusun



Ahmad Abid Maulana
NIM. 2018-12-028

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
LAMPIRAN	16
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Sinyal	13
2.1.3 Konservatisme Akuntansi	14
2.1.4 Insentif Pajak	15
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	17
2.1.6 <i>Earning Pressure</i>	18
2.1.7 Kepemilikan Asing	19
2.1.8 Kepemilikan Publik	20
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	25
2.4 Perumusan Hipotesis	29

2.4.1 Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	30
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	31
2.4.3 Pengaruh <i>Earning Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	32
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Konservatisme Akuntansi	34
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi ...	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Variabel Independen.....	38
3.3 Variabel Dependen	41
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.5 Populasi dan Sampel.....	42
3.5.1 Populasi	42
3.5.2 Sampel	42
3.6 Pengumpulan Data.....	43
3.7 Metode Pengolahan Data.....	44
3.8 Analisis Data.....	44
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.8.3 Uji Normalitas	45
3.8.4 Uji Heteroskedastisitas	45
3.8.5 Uji Multikolinearitas	46
3.8.6 Uji Autokorelasi	46
3.8.7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
3.8.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
3.8.9 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	48
3.8.10 Uji Parsial (Uji t).....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	50
4.2 Analisis Data.....	51
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	51

4.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.3.1 Uji Normalitas	57
4.3.2 Uji Heteroskedastisitas	59
4.3.3 Uji Multikolinearitas	60
4.3.4 Uji Autokorelasi	61
4.3.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4.4 Uji Hipotesis	63
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.4.2 Uji Simultan (Uji F).....	64
4.4.3 Uji Parsial (Uji t)	64
4.5 Pembahasan	67
4.5.1 Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	67
4.5.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	68
4.5.3 Pengaruh <i>Earning Pressure</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi	70
4.5.4 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Konservatisme Akuntansi	71
4.5.5 Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi ...	73
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan Penelitian	75
5.2 Keterbatasan Penelitian	76
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel	50
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)	51
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif (Setelah Outlier).....	54
Tabel 4. 4 Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	58
Tabel 4. 5 Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	58
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	59
Tabel 4. 7 Multikolinieritas.....	60
Tabel 4. 8 Autokorelasi.....	61
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	64
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji t)	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----



LAMPIRAN

- Lampiran 1. Seleksi Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Periode 2016-2020
- Lampiran 3. Data Outlier
- Lampiran 4. Data Insentif Pajak (X_1) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016–2020
- Lampiran 5. Data *Earning Pressure* (X_3) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016–2020
- Lampiran 6. Data Kepemilikan Asing (X_4) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016–2020.
- Lampiran 7. Data Kepemilikan Publik (X_5) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016–2020.
- Lampiran 8. Data Konservatisme Akuntansi (Y) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016–2020.
- Lampiran 9. Tabulasi Data.
- Lampiran 10. Hasil olah data SPSS 23 (2023)