

**PENGARUH *TAX PLANNING* DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP SENGKETA PAJAK**

LIDYA WATI

8335163354



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

***THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND ACCOUNTING
CONSERVATISM ON TAX DISPUTE***

LIDYA WATI

8335163354



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Compiled as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2020

ABSTRAK

LIDYA WATI. Pengaruh *Tax Planning* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Sengketa Pajak. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2020

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *tax planning* (X_1) dan konservatisme akuntansi (X_2) terhadap sengketa pajak (Y). Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan manufaktur yang pernah mengalami sengketa pajak dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 – 2019. Melalui teknik *purposive sampling*, terpilih 18 perusahaan sebagai sampel dengan total observasi sebesar 90 data yang diolah dengan analisis regresi logistik menggunakan *Software Statistical Product and Service Solution* (SPSS) 25. Berdasarkan hasil penelitian, *tax planning* tidak berpengaruh terhadap sengketa pajak. Sedangkan konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap sengketa pajak. Dengan diterapkannya prinsip kehati-hatian dalam konservatisme akuntansi, maka terjadinya sengketa pajak dapat diminimalisir. Fiskus perlu meningkatkan kualitas pemeriksaan terhadap prinsip kehati-hatian yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisir terjadinya sengketa pajak.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, Sengketa Pajak, *Tax Planning*.

ABSTRACT

LIDYA WATI. *The Influence of Tax Planning and Accounting Conservatism on Tax Dispute. Faculty of Economics. Universitas Negeri Jakarta. 2020.*

This research aims to determine the influence of tax planning (X_1) and accounting conservatism (X_2) on tax disputes (Y). This research uses secondary data, namely the financial statements of manufacturing companies that have experienced tax disputes and are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015 - 2019. Through purposive sampling technique, 18 companies were selected as samples with a total observation of 90 which were processed by logistic regression analysis using Software Statistical Product and Service Solution (SPSS) 25. The result show that tax planning has no effect on tax disputes. Meanwhile, accounting conservatism has a negative effect on tax disputes. By applying the precautionary principle in accounting conservatism, the occurrence of tax disputes can be minimized. Tax officials need to improve the quality of audits of the precautionary principle carried out by companies to minimize the occurrence of tax disputes.

Key Word: Accounting Conservatism, Tax Dispute, Tax Planning.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Lidya Wati
NIM : 8335163354
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : lidyawati21@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Tax Planning dan Konservatisme Akuntansi terhadap Sengketa Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Desember 2020

Penulis



(Lidya Wati)






Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi**



**Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd.
NIP. 197207152001121001**

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si., Ak. NIP. 196803141992032002 (Ketua)		8/12/2020
2	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Sekretaris)		19/01/2021
3	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak. NIP. 197706172008122001 (Penguji Ahli)		8/12/2020
4	Dr. Indra Pahala, S.E., M.Si. NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		19/01/2021
5	Petrolis Nusa Perdana, M.Acc., Ak. NIP. 198003202014041001 (Pembimbing 2)		20/01/2021

Nama : Lidya Wati
No. Registrasi : 8335163354
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 16 November 2020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 22 Desember 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Lidya Wati

NIM. 8335163354

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Change will not come if we wait for some other person or some other time. We are the ones we've been waiting for. We are the change that we seek”

Barack Obama

Faishbir inna wa'da allaahi haqqun

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar”

Q.S Ar-Rum: 60

“One sad chapter doesn't mean that your life story is over, keep fighting”

Unknown

Terima kasih paling banyak dan paling dalam untuk Ayah dan Mama yang selalu menjadi penguat dalam setiap perjalanan. Karya ini dipersembahkan sebagai salah satu cara membalas cinta Ayah dan Mama. Serta untuk semua orang yang pernah terlibat dihidupku, saya sampaikan terima kasih dengan senyum paling manis.

Perjalanan panjang tak akan melelahkan jika ada penguat disini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Tax Planning* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Sengketa Pajak”** ini.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti mendapatkan dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, abang, kakak, adik, dan keluarga besar peneliti yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil selama peneliti menempuh pendidikan;
2. Dr. Ari Saptono, S.E, M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Dr. Indra Pahala, S.E, M.Si dan Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II peneliti yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi;

5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti duduk di bangku perkuliahan;
6. Keluarga Besar BSO KSEI Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan Badan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
7. Teman-teman S1 Akuntansi 2016, khususnya teman-teman S1 Akuntansi D 2016 dan berbagai pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang selalu memberikan motivasi;
8. Teman-teman coklat Fuzi, Elvina, Ayu, Widia, Puput, Siti yang selalu setia memberi motivasi dan semangat kepada peneliti;
9. Kak Eka, Kak Nadhilah, Kak Yudhia, dan Kak Dhea yang selalu siap sedia menjawab pertanyaan-pertanyaan peneliti;

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak positif.

Jakarta, 10 September 2020

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Kebaruan Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Latar Belakang Teori.....	15
1. Teori Agensi.....	15
2. Sengketa Pajak	18

3. Tax Planning	33
4. Konservatisme Akuntansi	38
B. Kerangka Teori dan Hipotesis.....	46
1. Penelitian Terdahulu	46
2. Kerangka Teoritik	57
3. Perumusan Hipotesis	59
BAB III METODE PENELITIAN	62
A. Waktu dan Tempat Penelitian	62
B. Pendekatan Penelitian	62
C. Populasi dan Sampel	63
D. Penyusunan Instrumen	64
1. Variabel Dependen (Terikat).....	64
2. Variabel Independen (Bebas).....	66
E. Teknik Pengumpulan Data.....	68
F. Teknik Analisis Data.....	69
1. Analisis Statistik Deskriptif	69
2. Uji Multikolinearitas	70
3. Uji Kelayakan Model Regresi	70
4. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	71
5. Analisis Regresi Logistik	72
6. Uji Hipotesis.....	73
7. Uji Rasio Kecenderungan (<i>Odds Ratio Test</i>).....	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	75

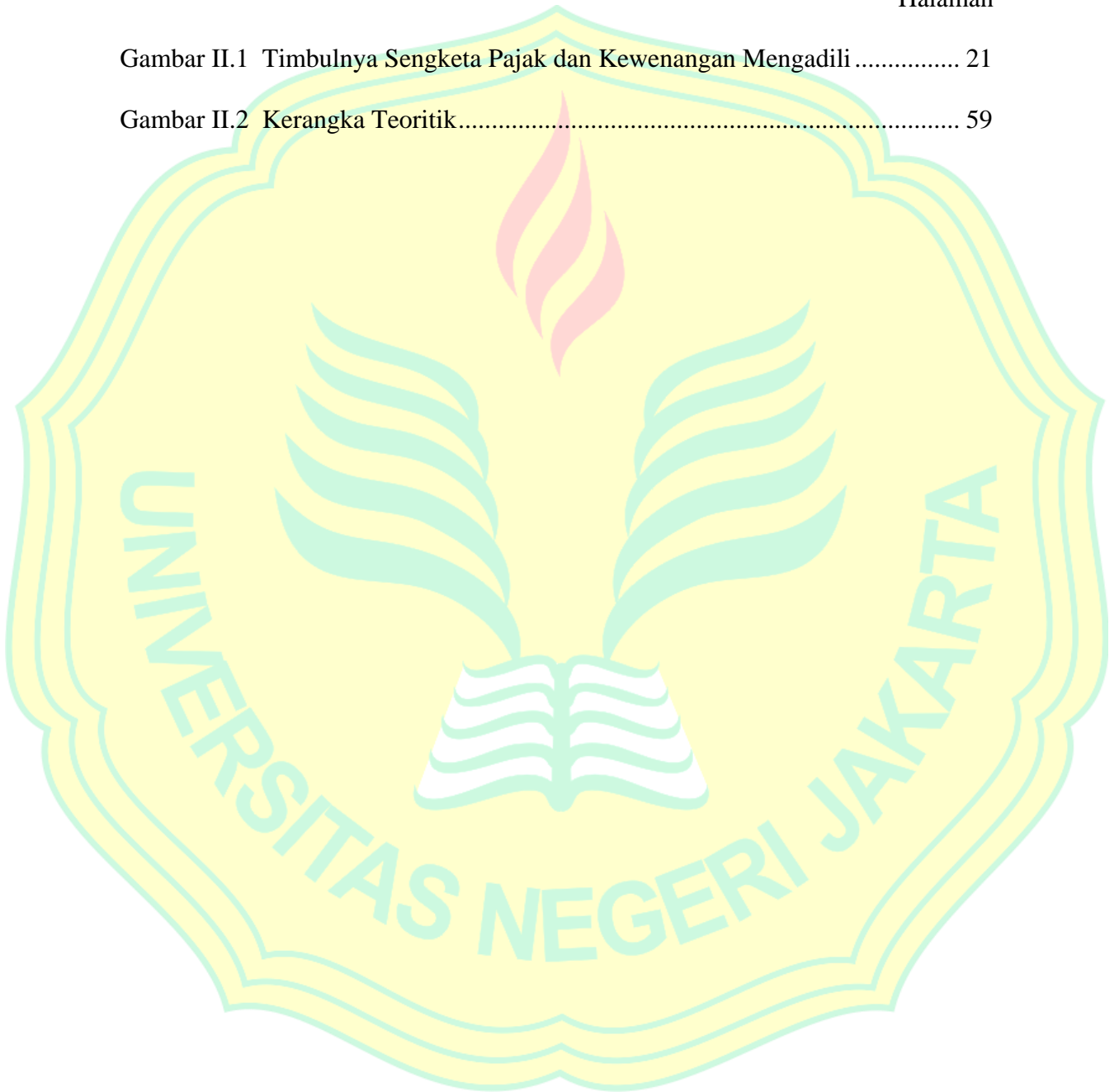
A. Deskripsi Data.....	75
1. Analisis Statistik Deskriptif	75
2. Uji Multikolinearitas	79
3. Uji Kelayakan Model Regresi	80
4. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	81
5. Analisis Regresi Logistik	82
6. Uji Hipotesis.....	84
7. Uji Rasio Kecenderungan (<i>Odds Ratio</i>).....	87
B. Pembahasan.....	88
1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Sengketa Pajak.....	88
2. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Sengketa Pajak	93
BAB V PENUTUP.....	97
A. Kesimpulan	97
B. Keterbatasan Penelitian.....	99
C. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN-LAMPIRAN	108
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	128

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Presentase Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel I.2 Jumlah Berkas Sengketa Pajak Menurut Terbanding/Tergugat	5
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel III.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	64
Tabel IV.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	76
Tabel IV.2 Hasil Statistik Frekuensi Sengketa Pajak.....	77
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel IV.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	80
Tabel IV.5 Hasil Uji Keseluruhan Model	81
Tabel IV.6 Hasil Pengujian Regresi Logistik	83
Tabel IV.7 Hasil <i>Omnibus Test</i>	86
Tabel IV.8 Hasil Koefisien Determinasi.....	87
Tabel IV.9 Penguatan Hasil Hipotesis 1	90
Tabel IV.10 Penguatan Hasil Hipotesis 2	95

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Timbulnya Sengketa Pajak dan Kewenangan Mengadili	21
Gambar II.2 Kerangka Teoritik.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	110
Lampiran 2 Tabulasi Data Sengketa Pajak	111
Lampiran 3 Tabulasi Data <i>Tax Planning</i>	114
Lampiran 4 Tabulasi Data Konservatisme Akuntansi	117
Lampiran 5 Nilai Keseluruhan Sampel.....	122
Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	125

