

**PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI PERIODE 2015-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Pesyaratn Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Kevin Jayadi Lim**

**190424931**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**Skripsi**

**PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI PERIODE 2015-2019**



**Disusun Oleh :**

**Kevin Jayadi Lim**

**190424931**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**

**3 Mei 2023**

Skripsi

**PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI PERIODE 2015-2019**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Kevin Jayadi Lim  
190424931**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 9 Juni 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



**(Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.)**

**Anggota Panitia Penguji**



**(Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.)**



**(Raymundo Patria Hayu S., S.E., M.Ak.)**

**Yogyakarta, 9 Juni 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI PERIODE 2015-2019**

benar merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan tangan maupun ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 3 Mei 2023

Yang menyatakan



Kevin Jayadi Lim

## KATA PENGANTAR

Sungguh atas segala karunia dan hikmat yang telah didapatkan, saya berterimakasih dan bersyukur atas segenap jiwa dan raga sehingga berhasil menyusun skripsi dengan baik. Skripsi dengan judul “PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI PERIODE 2015-2019” disusun sebagai syarat penyelesaian studi sekaligus pemerolehan gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Kebaikan penyusunan skripsi tidak terlepas dari bimbingan, masukan, semangat, dan doa dari berbagai pihak baik disadari langsung maupun tanpa disadari. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terimakasih dan rasa kebahagiaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, Sanghyang Adi Buddha yang membukakan pikiran dan memberikan kemudahan selama pengerjaan skripsi.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang memberikan masukan, arahan, waktu, dan kesabarannya dalam membimbing skripsi ini dari awal hingga akhir.
3. Papa dan Mama, serta keluarga besar lainnya yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan memberikan dukungan materinya.
4. Dosen dan Karyawan Keluarga Besar FBE UAJY atas ilmu pengetahuan dan segala bantuannya selama proses perkuliahan.

5. Sammy, Fanny, Yessy, dan Stefhanie yang selalu menemani pembelajaran dan menghibur selama perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Eng-Eng, Nana, Ellyn, Efendi, dan Anton yang telah menghibur dalam segala aktivitas *healing*.
7. Vonyka yang memberikan semangat setiap hari selama pengerjaan skripsi dan memberikan motivasi agar menjadi pribadi yang lebih baik.
8. Teman-teman organisasi di TOAA, HMPSA, KDJU, UKM Swi Pro Patria, Tax Center UAJY, dan GMCBP yang memberikan pengalaman dan dinamikanya yang telah membentuk kepribadian peneliti.
9. Rekan kerja selama menjadi Asisten Dosen dan Asisten Laboratorium, KKN Klepu, Magang Merdeka, Pertukaran Pelajar dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas dinamika dan ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menerima seluruh kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyusun skripsi menjadi lebih baik karena peneliti menyadari masih terdapat kekurangan dalam penulisan. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak yang bersangkutan sesuai tujuan penelitian.

Yogyakarta, 3 Mei 2023

Peneliti



Kevin Jayadi Lim

**MOTTO**

**EHIPASSIKO !**

**DATANG, LIHAT, DAN BUKTIKAN!**

**- SIDDHARTHA GAUTAMA**

諦めないのがオレの魔法だ！

**PANTANG MENYERAH IALAH BUKTI KEKUATAN**

**SIHIRKU!**

**- ASTA, YUKI TABATA**

まっすぐ自分の言葉は曲げね。

それがオレの忍道だからだ！

**AKU TAK AKAN MENARIK KEMBALI KATA-KATAKU,**

**KARENA ITULAH JALAN NINJAKU !**

**- UZUMAKI NARUTO, MASASHI KISHIMOTO**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAL .....	xv
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	11
2.1. Sistem Self-Assessment .....	11
2.2. Pemeriksaan Pajak.....	12
2.5. Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ).....	16
2.6. Leverage .....	17
2.7. Ukuran Perusahaan.....	18
2.8. Konservatisme Akuntansi.....	20
2.9. Kerangka Konseptual .....	22
2.9.1. Teori Keagenan.....	22
2.9.2. Teori Akuntansi Positif.....	24
2.9.3. Hubungan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	26
2.9.4. Hubungan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	26
2.9.5. Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi ..	27



2.9.6.	Hubungan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	28
2.9.7.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Hubungan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Pemeriksaan Pajak .....	28
2.9.8.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Hubungan Leverage Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	29
2.9.9.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	30
2.10.	Penelitian Terdahulu.....	31
2.11.	Pengembangan Hipotesis .....	37
2.11.1.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	37
2.11.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	38
2.11.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi..	39
2.11.4.	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	41
2.11.5.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak .....	42
2.11.6.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Leverage Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	44
2.11.7.	Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	45
METODOLOGI PENELITIAN.....		47
3.1.	Jenis Penelitian .....	47
3.2.	Objek dan Subjek Penelitian .....	47
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
3.4.	Variabel Penelitian .....	50
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	51
3.6.	Model Penelitian.....	53
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.7.1.	Jenis Data.....	54
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.8.	Analisis Data .....	56
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	57

3.8.2. Uji Hipotesis .....	59
3.8.3. Rencana Pembahasan.....	69
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	70
4.1. Analisis Data .....	70
4.2. Uji Pendahuluan .....	71
4.2.1. Uji Normalitas.....	71
4.2.2. Uji Statistik Deskriptif .....	72
4.3. Uji Model Pengukuran (Outer Model) .....	76
4.3.1. Uji Validitas Konvergen .....	77
4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	78
4.3.3. Uji Signifikansi Bobot .....	78
4.4. Uji Model Struktural (Inner Model).....	79
4.4.1. Uji Koefisien Determinasi .....	79
4.4.2. Uji Relevansi Prediksi $Q^2$ .....	80
4.4.3. Uji Kecocokan Model .....	81
4.5. Uji Hipotesis.....	81
4.5.1. Uji Signifikansi Koefisien Jalur (One-Tailed).....	81
4.5.2. Uji Signifikansi Koefisien Jalur (Two-Tailed) .....	84
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	86
4.6.1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Konservatisme Akuntansi .....	86
4.6.2. Pengaruh Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.....	88
4.6.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi....	90
4.6.4. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	91
4.6.5. Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak .....	93
4.6.6. Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Leverage Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	93
4.6.7. Konservatisme Akuntansi Memediasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak.....	95
4.7. Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol.....	97
4.7.1. Uji Normalitas dan Statistik Deskriptif .....	98

4.7.2. Uji Model Pengukuran (Outer Model) dan Struktural (Inner Model) .	98
4.7.3. Uji Signifikansi Koefisien Jalur (One-Tailed dan Two-Tailed) .....	102
4.7.4. Pembahasan .....	104
PENUTUP.....	109
5.1. Kesimpulan.....	109
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	115
5.3. Saran Penelitian .....	116
DAFTAR PUSTAKA .....	119
DAFTAR REFERENSI.....	122



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	51
Tabel 4.1. Kriteria dan Jumlah Sampel Penelitian .....	70
Tabel 4.2. Uji Kurtosis dan Skewness (Distribusi Tidak Normal) .....	71
Tabel 4.3. Uji Kurtosis dan Skewness (Setelah Transformasi Data) .....	72
Tabel 4.4. Uji Statistik Deskriptif .....	73
Tabel 4.5. Uji Normalitas dan Statistik Deskriptif (Akhir).....	75
Tabel 4.6. Nilai <i>Outer Loadings</i> .....	78
Tabel 4.7. Nilai <i>Variance Inflation Factor</i> .....	78
Tabel 4.8. Nilai $R^2$ Adjusted .....	79
Tabel 4.9. Nilai $Q^2$ .....	80
Tabel 4.10. Nilai <i>Original Sample</i> Pada SRMR .....	81
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Bootstrapping (One-Tailed)</i> .....	82
Tabel 4.12. Hasil Uji <i>Bootstrapping (Two-Tailed)</i> .....	84
Tabel 4.13. Uji Normalitas dan Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas .....	98
Tabel 4.14. Nilai $R^2$ Adjusted (Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol) .....	99
Tabel 4.15. Nilai $Q^2$ (Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol) .....	100
Tabel 4.16. Nilai $f^2$ (Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol).....	101
Tabel 4.17. Hasil Uji <i>Bootstrapping</i> Dengan Variabel Kontrol ( <i>One-Tailed</i> )....	103

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian Berbasis <i>Partial Least Squares Path Modeling</i> ...	53
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan $\alpha = 5\%$ , untuk .....	62
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi (Negatif) dengan $\alpha = 5\%$ , untuk $H_2$ . ....	62
Gambar 3.4. Pengujian Dua Sisi dengan $\alpha = 5\%$ , untuk $H_5$ .....	62
Gambar 4.1. Model Penelitian untuk Analisis Jalur .....	77
Gambar 4.2. Model Penelitian (Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol) .....	99



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I. DATA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SEBELUM <i>PURPOSIVE SAMPLING</i> ).....	124
LAMPIRAN II. DAFTAR DAN DATA SAMPEL PENELITIAN (SETELAH <i>PURPOSIVE SAMPLING</i> ) .....	129
LAMPIRAN III. HASIL OLAH DATA SMARTPLS .....	139



**PERAN KONSERVATISME AKUNTANSI DALAM MEMEDIASI  
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN TERJADINYA PEMERIKSAAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BEI PERIODE 2015-2019**

Kevin Jayadi Lim

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan membuktikan faktor-faktor mempengaruhi kecenderungan terjadinya pemeriksaan pajak dan membuktikan keterkaitan konservatisme akuntansi sebagai mediasinya. Jenis data yang digunakan adalah data arsip sekunder berupa data laporan keuangan perusahaan manufaktur periode 2015 hingga 2019 dan harga sahamnya. Laporan keuangan diperoleh dari situs web masing-masing perusahaan dan situs resmi Bursa Efek Indonesia sedangkan data harga saham diperoleh dari situs web Yahoo Finance.

Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian adalah pemeriksaan pajak menggunakan pengukuran *sales-to-expense ratio* dari Guenther *et al* (1997). Variabel independen yang digunakan dalam penelitian adalah pertumbuhan penjualan dengan pengukuran tahun sebelumnya sebagai tahun dasar, *leverage* dengan pengukuran *debt-to-equity ratio* pada nilai pasar, dan ukuran perusahaan dengan pengukuran logaritma natural total aset. Penelitian juga menggunakan konservatisme akuntansi sebagai variabel mediasi dengan pengukuran akrual negatif dari Givoly dan Hayn (2000) dan profitabilitas sebagai variabel kontrol dengan pengukuran *return on assets*.

Sampel diperoleh sebanyak 250 laporan keuangan dan data diolah menggunakan SmartPLS versi 3.2.9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap konservatisme akuntansi, konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan terjadinya pemeriksaan pajak, konservatisme hanya memediasi baik pengaruh ukuran perusahaan terhadap kecenderungan terjadinya pemeriksaan pajak. *Leverage* dan ukuran perusahaan secara langsung berpengaruh signifikan positif terhadap kecenderungan terjadinya pemeriksaan pajak.

**Kata Kunci:** Kecenderungan Terjadinya Pemeriksaan Pajak, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.