

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT., yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Sholawat dan salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis Skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Firm Size*, *Financial Distress*, Konservatisme Akuntansi, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance Survey* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020**” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi maupun segi penyajian. Walaupun demikian, penulis berusaha dengan segala upaya untuk menyajikan semaksimal mungkin. Akan tetapi mudah-mudahan Skripsi ini berguna dan ada manfaatnya bagi penulis dan umumnya bagi pembaca.

Dalam penyusunan Skripsi ini tidak sedikit hambatan dan tantangan yang penulis hadapi, tetapi semua ini semua dapat diatasi berkat pengarahan, bantuan dan dorongan dari semua pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda Arto dan Ibunda Aay Arningsih. Suami tercinta penulis, Dani Wahyudin dan kakak kakak tersayang penulis, Tata Pratama dan Lusi Nurani yang telah mencurahkan kasih sayang kepada penulis dan dengan penuh kesabaran telah mengasihi serta

mendo'akan penulis serta memberikan semangat dan bantuan moril maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Dr. Nundang Busaeri Ir., M.T., selaku Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
3. Bapak Dr. Ade Komaludin, S.E., M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
4. Ibu Rd. Neneng Rina Andriani, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya sekaligus dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan serta bimbingan dengan sabar terutama ketika penyusunan penelitian ataupun selama proses bimbingan.
5. Bapak Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA, selaku dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan serta bimbingannya dengan sabar terutama ketika penyusunan penelitian maupun selama proses bimbingan.
6. Bapak H. Tedi Rustendi, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Wali Kelas Akuntansi B 2016 yang selalu memberikan arahan dan masukan kepada mahasiswanya.
7. Bapak Dr. Jajang Badruzaman, S.E., M.Si., Ak., CA. dan Bapak Rani Rahman, S.E., M.Ak., selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran mulai dari rencana penelitian hingga penyusunan skripsi ini.

8. Seluruh Dosen Pengajar, Staf, serta Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya yang telah banyak membantu penulis selama menjalani perkuliahan serta membantu penulis dalam keperluan akademik.
9. Sahabat-sahabat terbaik penulis Dian Listianingsih, Restu Komala, Tresna Ayu Fitriani, Ira Melvita, Tanti Novianty Agustin, Erni, Lelly Listiani, Sista Regista M., Setyarini yang selalu membantu penulis dan memberikan keceriaan serta momen tak terlupakan dalam kehidupan penulis selama ini.
10. Keluarga BEM Fakultas Ekonomi dan Bisnis periode 2017/2018, 2018/2019, dan Akuntansi 2016 khususnya Akuntansi-B 2016 yang telah memberikan banyak pengalaman, motivasi, dan semangat bagi penulis.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dengan kebaikan yang lebih besar disertai dengan curahan rahmat, barokah, dan kasih sayang-Nya.

Tasikmalaya, November 2022

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
MOTTO	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	28
1.3 Tujuan Penelitian	29
1.4 Kegunaan Penelitian.....	29
1.4.1 Kegunaan Pengembangan Ilmu	29
1.4.2 Kegunaan Praktis	30
1.5 Lokasi Dan Waktu Penelitian.....	30
1.5.1 Lokasi Penelitian	30
1.5.2 Waktu Penelitian.....	30
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	31
2.1 Tinjauan Pustaka	31
2.1.1 <i>Firm Size</i>	31
2.1.1.1 Definisi <i>Firm Size</i>	31
2.1.1.2 Klasifikasi <i>Firm Size</i>	32
2.1.1.3 Perhitungan <i>Firm Size</i>	33

2.1.2	<i>Financial Distress</i>	34
2.1.2.1	Definisi <i>Financial Distress</i>	34
2.1.2.2	Penyebab <i>Financial Distress</i>	35
2.1.2.3	Perhitungan <i>Financial Distress</i>	37
2.1.3	Konservatisme Akuntansi.....	38
2.1.3.1	Definisi Konservatisme Akuntansi.....	38
2.1.3.2	Alasan Munculnya Konservatisme	39
2.1.3.3	Perhitungan Konservatisme Akuntansi	40
2.1.4	Komite Audit	41
2.1.4.1	Teori Agensi	41
2.1.4.2	<i>Good Corporate Governance</i>	43
2.1.4.3	Definisi Komite Audit.....	46
2.1.4.4	Tugas dan Tanggungjawab Komite Audit	47
2.1.4.5	Perhitungan Komite Audit	48
2.1.5	<i>Tax Avoidance</i>	49
2.1.5.1	Definisi <i>Tax Avoidance</i>	49
2.1.5.2	Ciri-ciri Perusahaan Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	50
2.1.5.3	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	51
2.2	Kerangka Pemikiran.....	52
2.3	Hipotesis.....	62
BAB III: OBJEK DAN METODE PENELITIAN		63
3.1	Objek Penelitian.....	63
3.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	63
3.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sektor Pertambangan	66
3.2	Metode Penelitian.....	67
3.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan.....	67
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	68

3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	71
3.2.3.1	Jenis Data	71
3.2.3.2	Populasi Sasaran	72
3.2.3.3	Penentuan Sampel	73
3.2.3.4	Periode yang Di teliti	75
3.2.3.5	Prosedur Pengumpulan Data	75
3.3	Paradigma Penelitian	76
3.4	Teknik Anlisis Data	77
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	78
3.4.2	Uji Asumsi Klasik Data Panel	79
3.4.2.1	Uji Multikolinieritas	79
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas	80
3.4.3	Model Estimasi Regresi Data Panel	80
3.4.3.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM)	81
3.4.3.2	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	81
3.4.3.3	<i>Random Effect Model</i> (REM)	82
3.4.4	Pemilihan Teknik Estimasi Data Panel	82
3.4.4.1	<i>Chow Test</i>	82
3.4.4.2	<i>Hausman Test</i>	83
3.4.4.3	<i>Lagrange Multiplier Test</i>	83
3.4.5	Uji Signifikansi	84
3.4.5.1	Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	84
3.4.5.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik f)	84
3.4.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
3.4.6	Prosedur Pengujian Hipotesis	86
3.4.6.1	Perumusan Hipotesis Operasional	86
3.4.6.2	Penetapan Tingkat Signifikasi	87

3.4.6.3	Kaidah Keputusan	87
3.4.6.4	Penarikan Kesimpulan	88
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		89
4.1	Hasil Penelitian	89
4.1.1	<i>Firm Size, Financial Distress, Konservatisme Akuntansi Komite Audit, dan Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	89
4.1.1.1	<i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	89
4.1.1.2	<i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	91
4.1.1.3	Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	93
4.1.1.4	Komite Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	95
4.1.1.5	<i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	96
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	97
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	98
4.1.3.1	Uji Multikolonieritas	98
4.1.3.2	Uji Heteroskedastisitas	99
4.1.4	Regresi Data Panel	100
4.1.4.1	<i>Common Effect Model</i>	100
4.1.4.2	Uji <i>Chow</i> dan Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	101
4.1.5	Pengujian Hipotesis	102
4.1.5.1	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	102

4.1.5.2	Uji Parsial (Uji t)	102
4.1.5.3	Uji Simultan (Uji F)	104
4.2	Pembahasan	105
4.2.1	<i>Firm Size, Financial Distress, Konservatisme Akuntansi, Komite Audit, dan Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	105
4.2.1.1	<i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	105
4.2.1.2	<i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	108
4.2.1.3	Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	110
4.2.1.4	Komite Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	112
4.2.1.5	<i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	114
4.2.2	Pengaruh <i>Firm Size, Financial Distress, Konservatisme Akuntansi, Komite Audit</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	117
4.2.2.1	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	117
4.2.2.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	118
4.2.2.3	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	120

4.2.2.4	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	121
4.2.2.5	Pengaruh <i>Firm Size, Financial Distress, Konservatisme Akuntansi, Komite Audit</i> secara Bersama-sama (Simultan) terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	122
BAB V: SIMPULAN DAN SARAN		124
5.1	Simpulan	124
5.2	Saran	126
DAFTAR PUSTAKA		129
LAMPIRAN.....		137
BIODATA PENULIS		187

DAFTAR TABEL

Nomor Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Realisasi Penerimaan Negara 2014-2019.....	1
1.2	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Penulis	21
2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan	33
3.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	64
3.2	Operasionalisasi Variabel.....	70
3.3	Populasi Penelitian.....	72
3.4	Prosedur Penentuan Sampel.....	74
3.5	Sampel Penelitian.....	75
4.1	Total Aset pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	90
4.2	<i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	91
4.3	<i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	92
4.4	Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	94
4.5	Komite Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	95
4.6	<i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	97

DAFTAR GAMBAR

Nomor Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Skema Kerangka Pemikiran.....	61
3.1	Paradigma Penelitian.....	77
4.1	Rata-rata Total <i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	106
4.2	Rata-rata <i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	107
4.3	Rata-rata Total <i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	108
4.4	Rata-rata <i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	109
4.5	Rata-rata Total Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	110
4.6	Rata-rata Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	111
4.7	Rata-rata Total Komite Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	112
4.8	Rata-rata Komite Audit pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	113
4.9	Rata-rata Total <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	114
4.10	Rata-rata <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	116

DAFTAR GRAFIK

Nomor Grafik	Nama Grafik	Halaman
1.1	Total Aset dan Beban Pajak Penghasilan.....	7
1.2	Perolehan Aset dan Utang.....	10

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor Lampiran	Nama Lampiran	Halaman
1	Waktu Penelitian	137
2	Indikator-Indikator yang Digunakan dalam pengolahan Data Penelitian.....	138
3	Perhitungan <i>Firm Size</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	152
4	Perhitungan <i>Financial Distress</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	156
5	Perhitungan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020	163
6	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020.....	170
7	Statistik Deskriptif	174
8	Uji Multikolonieritas.....	175
9	Uji Heteroskedastisitas.....	177
10	<i>Common Effect Model</i>	178
11	Uji <i>Chow</i>	179
12	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	180