

**PPENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana**



MARGARETH VIONIKA

NIM. B1031211039

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK**

2025

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Margareth vionika
Nim : B1031211039
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Reg A
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Artikel : Pengaruh konservatisme akuntansi dan leverage terhadap tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Artikel dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Artikel dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya

Pontianak, 29 Nov 2024



Margareth vionika
B1031211039

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Margareth Vionika

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : S1 Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Tanggal Ujian : 19 Desember 2024

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 5 Januari 2025

(Margareth Vionika)

NIM. B1031211039

LEMBAR YURIDIS

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

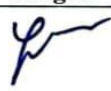
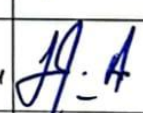
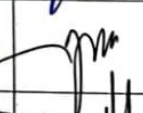

Penanggung Jawab Yuridis



Margareth Vionika
B1031211039

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 19 Desember 2024


Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA.	24/1/25	
		NIP. 197906182002122003		
2.	Sekretaris Penguji	Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS,	30/12/2024	
		NIP. 198207192005011001		
3.	Penguji 1	Dr. M. Fahmi, S.E., M.M., Ak., CA.	30/12/2024	
		NIP. 196806081999031003		
4.	Penguji 2	Ibnu Aswat, S.E., M.Ak., Ak	6/1/2025	
		NIP. 198905252022031005		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak, 24 JAN 2025
Koordinator Program Studi Akuntansi




Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya, saya akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Tanjungpura.

Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah. Banyak tantangan, rintangan, dan hambatan yang saya hadapi. Namun, berkat pertolongan Tuhan serta dukungan, doa, dan bantuan dari berbagai pihak, saya mampu melewati semuanya hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa syukur dan penghargaan, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si., FCBArb, selaku rektor di Universitas Tanjungpura yang telah memberikan kesempatan, fasilitas, dan berbagai dukungan akademik selama masa perkuliahan saya hingga akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA a, selaku kaprodi dan dosen pembimbing saya, yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah membimbing saya dalam menyusun skripsi ini. Terima kasih atas setiap arahan, masukan, kritik, dan motivasi yang sangat membantu saya dalam menyelesaikan penelitian ini dengan lebih baik dan terarah.
3. Juanda Astarani, SE, M.Sc, CSRS, ACPA, CFA., yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengoreksi serta memberikan kritik dan saran yang sangat membangun terhadap skripsi ini. Semua masukan yang diberikan telah sangat membantu saya dalam menyempurnakan penelitian ini sehingga dapat menjadi karya ilmiah yang lebih baik.
4. Dr. M. Fahmi, S.E., M.M., Ak, yang telah memberikan masukan yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Setiap kritik dan saran yang diberikan menjadi bagian penting dalam proses pembelajaran saya.
5. Ak, Ibnu Aswat , S.E., M.Ak.,Ak. yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang menjadi bekal bagi saya dalam menyusun skripsi ini serta dalam perjalanan akademik saya selama di Universitas Tanjungpura.
6. Dengan penuh rasa hormat dan cinta, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada ayah tercinta, Ambrosius Titus . Terima kasih atas segala kasih sayang, doa, pengorbanan, dan kerja keras yang telah Ayah berikan sepanjang hidup saya. Ayah adalah sosok yang selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi saya. Dalam setiap langkah yang saya tempuh, dalam setiap tantangan yang saya hadapi, Ayah selalu ada dengan dukungan dan semangat yang tak pernah padam. Ayah adalah alasan saya terus berjuang dan bertahan hingga akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini.

7. Dengan penuh rasa cinta dan hormat, saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada ibunda tercinta, Nilawati. Ibu, terima kasih atas setiap doa yang tak pernah terputus, setiap kasih sayang yang tak terbatas, dan setiap pengorbanan yang tak terhitung jumlahnya. Terima kasih telah menjadi cahaya dalam setiap langkah saya, menjadi tempat saya kembali saat lelah, dan menjadi pelukan hangat di saat saya merasa rapuh. Setiap pencapaian yang saya raih, termasuk skripsi ini, adalah berkat doa dan dukungan tulus dari Ibu. Tanpa Ibu, saya tidak akan sampai di titik ini. Terima kasih telah mengajarkan saya arti ketulusan, kesabaran, dan perjuangan. Semua yang Ibu lakukan selalu menjadi inspirasi bagi saya untuk terus maju dan berusaha memberikan yang terbaik.
8. Marcelleno Sandy Abang saya dan Bibi tercinta Rika Faulina, yang selalu memberikan semangat, doa, serta dorongan moril dan materiil. Kehadiran kalian dalam hidup saya memberikan warna dan kekuatan tersendiri dalam perjalanan akademik saya.
9. Kekasih tercinta, Cindi Marselino, yang selalu ada di setiap suka dan duka selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kesabaranmu dalam mendengarkan keluh kesahku, atas dukungan tanpa henti, serta atas semangat yang selalu kamu berikan saat aku merasa lelah dan ingin menyerah. Kehadiranmu menjadi salah satu alasan terbesar bagiku untuk terus berjuang dan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi sumber motivasi dan inspirasi dalam perjalanan akademikku. Semoga apa yang aku capai hari ini bisa menjadi awal yang baik untuk masa depan kita bersama.
10. Diri saya sendiri Margareth vionika , Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri, yang telah bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam tanpa tidur, untuk setiap kali ingin menyerah tetapi tetap memilih untuk melanjutkan, untuk setiap usaha yang telah dilakukan, dan untuk setiap air mata yang jatuh tapi tetap berusaha tersenyum. Terima kasih sudah kuat, sudah berjuang, dan sudah percaya bahwa semua ini bisa dilewati. Saya bangga pada diri saya sendiri, karena saya tidak menyerah meskipun jalan ini sulit. Semoga semua usaha dan perjuangan ini menjadi langkah awal untuk masa depan yang lebih baik.
11. Natalia angelina, yang selalu siap sedia membantu, memberikan informasi, dan berbagi referensi yang sangat berharga dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena selalu ada ketika saya bingung mencari informasi , semua informasi yang kamu berikan benar-benar sangat berarti dan membantu saya dalam menyelesaikan kendala saya. Dukungan, semangat, dan kebersamaan yang kita jalani selama ini menjadi salah satu alasan saya bisa sampai di titik ini.

12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini. Setiap kebaikan yang telah diberikan kepada saya akan selalu saya ingat dan hargai.
13. Seluruh dosen dan staf akademik di UNIVERSITAS TANJUNGPURA, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman berharga selama saya menempuh pendidikan di universitas ini. Setiap ilmu yang diberikan menjadi bekal yang sangat berarti dalam menyusun skripsi ini dan dalam perjalanan saya ke depannya.

Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan serta menjadi referensi bagi penelitian-penelitian selanjutnya. Saya juga menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, saya sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada saya mendapatkan balasan yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Terima kasih.

Pontianak, 5 Januari 2025

(Margareth Vionika)
NIM. B1031211039

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

MARGARETH VIONIKA

B1031211039

ABSTRAK

Penelitian ini bermaksud guna memeriksa dan menganalisis konservatisme akuntansi dan kekuatan untuk menghindari pajak dengan kepemilikan institusional selaku variabel moderasi. Sampel ini meliputi perusahaan manufaktur dalam subsektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia mulai tahun 2020 hingga 2023. Studi ini mencakup 37 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Metode analisis ialah analisis regresi linear berganda, dan alat analisisnya adalah Spss 25. Studi inhi menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi tidak memengaruhi upaya menghindari pajak; kekuatan memengaruhi upaya menghindari pajak; kepemilikan institusional tidak dapat mengontrol konservatisme akuntansi dalam upaya menghindari pajak; dan kepemilikan institusional dapat memperlemah kekuatan yang digunakan untuk menghindari pajak.

Kata Kunci: Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional

Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi

RINGKASAN

1. Latar Belakang

Mardiasmo (2016) menyatakan pajak ialah iuran yang dipaksakan oleh rakyat pada kas negara dengan tidak menerima manfaat timbal balik (kontraprestasi), yang bisa diketahui secara langsung dan dipergunakan membayar pengeluaran umum. Pajak memiliki peran penting dalam pembangunan nasional dengan memberi sumbangsih besar pada pendapatan negara, yang kemudian dapat dialokasikan untuk kesejahteraan masyarakat. Berdasar Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan No. 16 Tahun 2009, Pajak ialah kontribusi wajib pajak yang dibayar individu ataupun badan yang sifatnya memaksa berdasarkan undang-undang kepada Negara dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan dipergunakan demi keperluan Negara untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Setiap masyarakat yang berstatus sebagai subjek pajak harus membayar dan menyetorkan pajaknya ke kas negara. Sebagai alat untuk menghasilkan pendapatan bagi negara, pajak memiliki peran penting dalam mendukung pengeluaran pemerintah. Dana yang terkumpul dari pajak dialokasikan untuk berbagai kegiatan pemerintah yang teratur atau berkala, serta untuk memajukan pembangunan, termasuk infrastruktur, pendidikan, layanan kesehatan, dan layanan publik lainnya.

Dengan mempertimbangkan latar belakang sebelumnya, masalah penelitian ini yakni: 1) apakah konservatisme akuntansi memengaruhi upaya menghindari pajak? 2) apakah kekuatan memengaruhi upaya menghindari pajak? 3) apakah kepemilikan institusional mengontrol pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pencegahan pajak? 4) apakah *leverage* mengontrol pengaruh pencegahan pajak?. Dengan mempertimbangkan rumusan masalah sebelumnya, penelitian ini

bermaksud mengkaji pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pengurangan pajak, pengaruh *leverage* terhadap pengurangan pajak, pengaruh kepemilikan institusional memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pengurangan pajak, dan pengaruh kepemilikan institusional memoderasi pengaruh *leverage* terhadap pengurangan pajak.

2. Metode Penelitian

Sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling yaitu ialah teknik penentuan sampel melalui sejumlah pertimbangan dalam Sugiyono, (2016: 85). Populasi di penelitian ini ialah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman (food & beverage) yang terdaftar pada BEI periode 2020 - 2023.

Penelitian ini akan menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan *leverage* terhadap tax avoidance dengan variabel moderasi yakni kepemilikan institusional yang akan melemahkan ataupun menguatkan korelasi diantara variabel independen terhadap dependen dengan persamaan seperti berikut:

$$TA = a + B1. CONACC + B2. DER + B3. CONACC.KI + B4. DER.KI + e$$

3. Hasil Penelitian

CONACC memperoleh nilai min -0,098 dan nilai maks 0.072. Rata-rata CONACC adalah -0,01646 dengan standar deviasi 0,048146, yang berarti konservatisme akuntansi dalam statistik memiliki sikap kehati-hatian yang masih kurang untuk mempengaruhi *tax avoidance*. DER memperoleh nilai min 0,122 dan nilai maks 1.233, Rata-rata tingkat *Leverage* adalah 0,55505, dengan standar deviasi 0,368509, yang berarti perusahaan dalam sampel observasi umumnya memiliki tingkat pembiayaan aktiva perusahaan oleh Hutang, bahwasannya perusahaan menjalankan praktik penghindaran pajak. TA memperoleh nilai min. -0,170 dan nilai maks. 0,260. Rata-rata tingkat konservatisme adalah 0,21973, dengan standar deviasi 0,028526, yang berarti implementasi prinsip konservatisme pada perusahaan sampel penelitian 0,020881 relatif kecil. KI memperoleh nilai min. 0,080 dan nilai maks. 0,870. Rata-rata tingkat kepemilikan institusional adalah 0,53092, dengan standar deviasi

0, 245645, yang berarti kepemilikan institusional besar cenderung lebih memperhatikan tata kelola perusahaan yang baik, termasuk kepatuhan terhadap peraturan perpajakan.

4. Kesimpulan dan Saran

Kesimpulan dari penelitian ini adalah Roti Alami belum menerapkan SAK EMKM dalam penyusunan laporan keuangannya. Roti Alami telah memiliki catatan akuntansi, tetapi masih sangat sederhana hanya pendapatan dan pengeluaran saja. Hal ini terjadi karena beberapa kendala yang dialami Roti Alami sehingga belum menerapkan SAK EMKM dalam penyusunan laporan keuangannya, yaitu kurangnya pengetahuan tentang SAK EMKM, kurangnya sosialisasi dari pemerintah. Penulis menyarankan pemilik Roti Alami harus meningkatkan kualitas sumber daya manusia. Pengelola Roti Alami juga harus lebih aktif untuk mencari informasi mengenai system pencatatan akuntansi yang sesuai dengan SAK EMKM.

DAFTAR ISI

COVER	
PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	i
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI	ii
LEMBAR YURIDIS	iii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iv
ABSTRAK	vii
RINGKASAN	viii
1. Latar Belakang	viii
2. Metode Penelitian.....	ix
3. Hasil Penelitian	ix
4. Kesimpulan dan Saran.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Gambar Kontekstual Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.2 Kajian Empiris.....	6
2.3 Kerangka Konseptual	11
BAB III METODE PENELITIAN	14
3.1. Bentuk Penelitian	14
3.2. Sumber Data	14
3.3. Teknik Pengumpulan Data	14
3.4. Metode Analisis.....	14
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	17
4.1. Hasil Penelitian	17
4.1.1. Analisis Regresi.....	17
4.1.2. Uji T	18

BAB V PENUTUP.....	21
5.1. Kesimpulan.....	21
5.2. Saran.....	21
5.3. Keterbatasan Penelitian	22
DAFTAR PUSTAKA	23
LAMPIRAN.....	26

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
Tabel 3.1 Kriteria purposive sampling penelitian.....	14
Tabel 3.2 Operational Variabel.....	15
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	17
Tabel 4.2 Uji T	18

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena mengenai Tax Avoidance dalam perusahaan manufaktur Sub sektor makanan dan minuman (food and beverage) Tahun 2020 – 2023	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	11

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 LOA	26
Lampiran 2 Plagiarisme	27

BAB 1

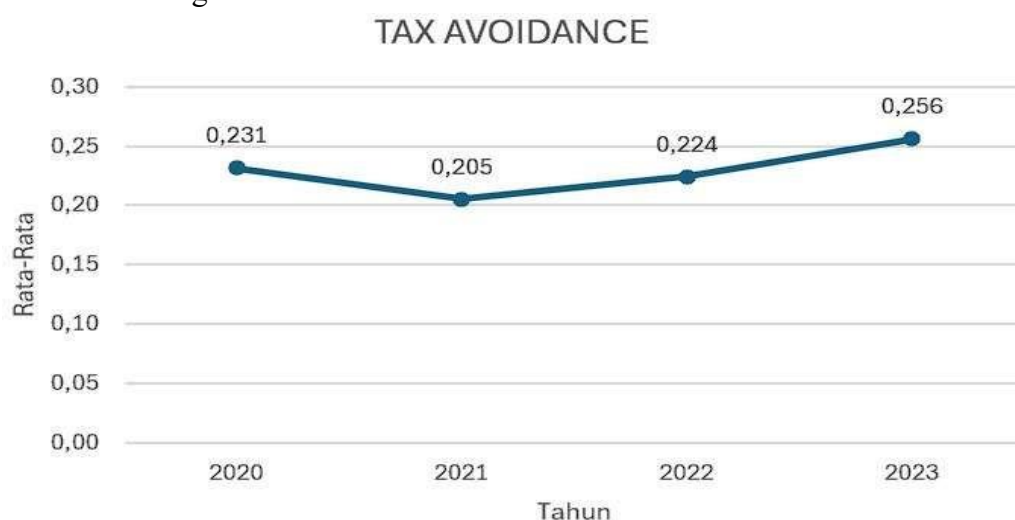
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Mardiasmo (2016) menyatakan pajak ialah iuran yang dipaksakan oleh rakyat pada kas negara dengan tidak menerima manfaat timbal balik (kontraprestasi), yang bisa diketahui secara langsung dan dipergunakan membayar pengeluaran umum. Pajak memiliki peran penting dalam pembangunan nasional dengan memberi sumbangsih besar pada pendapatan negara, yang kemudian dapat dialokasikan untuk kesejahteraan masyarakat. Berdasar Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan No. 16 Tahun 2009, Pajak ialah kontribusi wajib pajak yang dibayar individu ataupun badan yang sifatnya memaksa berdasarkan undang-undang kepada Negara dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan dipergunakan demi keperluan Negara untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Setiap masyarakat yang berstatus sebagai subjek pajak harus membayar dan menyetorkan pajaknya ke kas negara. Sebagai alat untuk menghasilkan pendapatan bagi negara, pajak memiliki peran penting dalam mendukung pengeluaran pemerintah. Dana yang terkumpul dari pajak dialokasikan untuk berbagai kegiatan pemerintah yang teratur atau berkala, serta untuk memajukan pembangunan, termasuk infrastruktur, pendidikan, layanan kesehatan, dan layanan publik lainnya.

Salah satu metode bisnis untuk menghindari pajak adalah melalui konservatif dalam akuntansi. Menurut penelitian yang disebutkan oleh (Sjahputra, 2019), konservatisme akuntansi mencerminkan kehati-hatian dalam mengakui laba daripada mengakui rugi (Tahilia et al., 2022). Kualitas konservatisme ini dalam laporan finansial dipengaruhi oleh tanggung jawab internal perusahaan terhadap transparansi, akurasi, dan ketepatan informasi dalam laporan keuangan, yang juga mencerminkan tata kelola perusahaan yang baik (Ellyanti & Suwarti, 2022). Kesesuaian dan struktur tata kelola perusahaan dapat berpengaruh pada ketaatan dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Faktor lain yang biasa di gunakan untuk menghindari pajak yaitu dengan leverage, Asmir (2011) mendefinisikan leverage sebagai tingkat pembiayaan aktiva perusahaan oleh Hutang: semakin banyak hutang yang ditanggung oleh suatu bisnis, lebih besar bisnis tersebut membebankan bunga hutang, saat bunga hutang dapat dikurangi penghasilan yang dikenakan pajak.

Dalam pandangan perusahaan, pajak dianggap sebagai biaya tambahan yang bisa mengurangi laba mereka (Cahyani et al., 2021). Oleh sebabnya, banyak perusahaan berusaha dalam mengurangi pajak yang harus mereka bayar, yang sering disebut sebagai Tax Avoidance atau penghindaran pajak. Penghindaran pajak adalah upaya dalam menurunkan utang pajak yang sah secara hukum (Xynas, 2011). (Widodo et al., 2020) menyatakan ukuran penghindaran pajak dapat dihitung dengan mempergunakan proksi tingkat pajak efektif (ETR). Konservatisme akuntansi, menurut Susanti dalam (Sjahputra, 2019) adalah keinginan yang dipegang oleh akuntan dan manajer untuk lebih berhati-hati dan memperhatikan secara detail untuk memahami keuntungan daripada menerima kerugian.



Source: Hasil dari Pemrosesan Data (2024)

Gambar 1.1 Fenomena mengenai Tax Avoidance dalam perusahaan manufaktur Sub sektor makanan dan minuman (food and beverage) Tahun 2020 – 2023

Fenomena mengenai grafik tax avoidance di atas, bisnis yang menghindari pajak sebesar 0,231 Pada periode 2020, mereka mengalami penurunan yang signifikan sebesar 0,205 tahun 2021, tetapi pada tahun 2022 mereka mengalami kenaikan yang signifikan sampai pada tahun 2023, karena beberapa perusahaan dalam perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman mempunyai beban pajak dan laba sebelum pajak yang negatif yang membuat perusahaan melaksanakan penghindaran pajak sebab nilai ETR yang lebih kecil (Prasetyawati, 2021). Nilai Grafik di atas yang naik turun pada setiap tahunnya menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur di sektor makanan dan, yang dikenal sebagai Wajib Pajak, masih melakukan praktik penghindaran pajak.

Studi ini berbeda dari studi sebelumnya dengan menggunakan variabel penelitian dan tahun penelitian. Penelitian ini termotivasi mempergunakan variabel gabungan atas penelitian sebelumnya yaitu penelitian (Prasatya et al., 2020) Variabel independennya Karakter eksekutif, Leverage, Profitabilitas, Komisaris Independen, dan penelitian (Jumailah, 2020) terdiri konservatisme akuntansi dan thin capitalization selaku variabel independen. Maka dari itu penelitian ini memiliki konservatisme akuntansi dan leverage selaku variabel bebas, menghindari pajak selaku variabel yang memengaruhi, dan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi.

1.2. Rumusan Masalah

1. Apakah konservatisme akuntansi memengaruhi upaya menghindari pajak?
2. Apakah kekuatan memengaruhi upaya menghindari pajak?
3. Apakah kepemilikan institusional mengontrol pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pencegahan pajak?
4. Apakah leverage mengontrol pengaruh pencegahan pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji konservatisme akuntansi terhadap upaya menghindari pajak.
2. Untuk menguji kekuatan terhadap upaya menghindari pajak.
3. Untuk menguji kepemilikan institusional dalam mengontrol pengaruh konservatisme akuntansi terhadap pencegahan pajak.
4. Untuk menguji leverage dalam mengontrol pengaruh pencegahan pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Pengembangan Teori Akuntansi dan Perpajakan: Penelitian ini dapat memperkaya literatur terkait konservatisme akuntansi, penghindaran pajak, dan faktor-faktor yang memengaruhinya seperti leverage dan kepemilikan institusional. Pemahaman Konservatisme Akuntansi: Memberikan wawasan tentang bagaimana konservatisme akuntansi dapat memengaruhi keputusan strategis perusahaan terkait perpajakan. Faktor Kontrol yang Berpengaruh: Menunjukkan peran variabel moderasi (kepemilikan institusional dan leverage) dalam hubungan konservatisme akuntansi dan penghindaran pajak.

2. Manfaat Praktis

Bagi Pemerintah dan Regulator Pajak: Memberikan informasi mengenai praktik penghindaran pajak yang mungkin dilakukan oleh perusahaan melalui strategi konservatif, sehingga dapat menjadi dasar untuk perbaikan kebijakan perpajakan. Bagi Investor dan Pemegang Saham: Menyediakan pemahaman lebih baik mengenai pengaruh kepemilikan institusional dalam mengendalikan kebijakan perusahaan, terutama terkait dengan risiko penghindaran pajak. Bagi Perusahaan: Membantu manajemen dalam menilai risiko dan manfaat konservatisme akuntansi terkait pajak, serta bagaimana leverage dapat memengaruhi keputusan tersebut.

3. Manfaat Kebijakan

Meningkatkan Transparansi Laporan Keuangan: Dengan memahami peran konservatisme akuntansi, regulator dapat mendorong kebijakan yang memastikan laporan keuangan mencerminkan kondisi perusahaan secara lebih akurat. Pengembangan Regulasi Pajak: Hasil penelitian ini dapat membantu otoritas pajak merancang regulasi yang lebih efektif dalam mengidentifikasi dan mengurangi praktik penghindaran pajak.

4. Manfaat Akademis

Memberikan rujukan bagi penelitian-penelitian selanjutnya yang ingin mendalami hubungan antara akuntansi konservatif, penghindaran pajak, dan variabel-variabel lain yang relevan. Membuka peluang eksplorasi metode atau pendekatan lain untuk mengukur pengaruh faktor-faktor tersebut.

1.5. Gambaran Kontekstual Penelitian

Gambaran kontekstual dalam penelitian ini terdiri dari lima bab. Adapun penjelasan dari lima bab tersebut adalah sebagai berikut:

BAB I Pendahuluan, dalam bab ini memberikan gambaran mengenai topik penelitian yang hendak disajikan. Oleh karena itu, bab pendahuluan memuat latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, kontribusi penelitian, dan gambaran kontekstual.

BAB II Tinjauan Pustaka, dalam bab ini bertujuan untuk mengembangkan pemahaman masalah menyeluruh dalam penelitian. Masalah-masalah tersebut meliputi landasan teori, kajian-kajian empiris, kerangka konseptual, serta pengembangan hipotesis.

BAB III Metode Penelitian, dalam bab ini menjelaskan tentang jenis dan pendekatan penelitian, lokasi penelitian, subjek dan objek penelitian, data dan jenis data, teknik pengumpulan data, dan analisis data.

BAB IV Hasil dan Pembahasan, menjelaskan tentang gambaran UMKM secara umum. Mendeskripsikan data penelitian, analisis data, serta pembahasan tentang hasil analisis berdasarkan teori yang ada.

BAB V Penutup, dalam bab ini menjelaskan kesimpulan yang didapat dari hasil analisis pada bab IV, implikasi penelitian, keterbatasan penelitian, dan tentang sasaran bagi peneliti berikutnya.