

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN NILAI
PERUSAHAAN TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES***

***THE INFLUENCE OF CONSERVATIVE ACCOUNTING AND FIRM
VALUE ON BOOK TAX DIFFERENCES***

**RIZKY UTAMI
8335092910**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

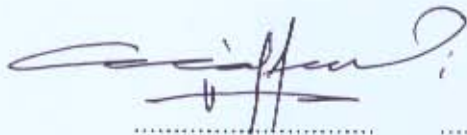



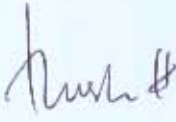
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2013**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dra. Nurahma Hajat, M.Si.
NIP. 19531002 198503 2001

| Nama | Jabatan | Tanda Tangan | Tanggal |
|---|---------------|--|-----------------------|
| 1. <u>Unggul Purwohedi, SE, M.Si, Ph.D</u> NIP. 19790814 200604 1 002 | Ketua |  | 10 Juli 2013 |
| 2. <u>Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001 | Sekretaris |  | 9 Juli 2013 |
| 3. <u>Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA</u> NIP. 19760107 200112 2 001 | Penguji Ahli |  | 3 Juli 2013 |
| 4. <u>Yunika Murdayanti, SE, M.Si. M.Ak</u> NIP. 19780621 200801 2 011 | Pembimbing I |  | 4 Juli 2013 |
| 5. <u>Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak</u> NIP. 19770617 200812 2 001 | Pembimbing II |  | 4 Juli 2013 |

Tanggal Lulus: 27 Juni 2013

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta , maupun di Perguruan Tinggi lain.
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 dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 1 Juli 2013

Yang membuat pernyataan,



Rizky Utami

8335092910

ABSTRAK

Rizky Utami 2013; Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Nilai Perusahaan Terhadap *Book Tax Differences*.

Pembimbing: (I) Yunika Murdayanti, SE, M.Si, M.Ak ; (II) Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak

Beda laba akuntansi dan laba fiskal sering terjadi dalam laporan keuangan suatu perusahaan. Hal ini timbul karena adanya benturan kepentingan antara manajemen sebagai pihak perusahaan dengan fiskus sebagai pihak pemerintah yang berkewajiban untuk memungut pajak kepada setiap wajib pajak. Prinsip konservatisme akuntansi yang menyebabkan laba yang dilaporkan cenderung terlalu rendah (*understatement*) menjadi alat bagi perusahaan untuk meminimalisir pembayaran pajak. Nilai perusahaan sebagai gambaran atas keadaan perusahaan juga menjadi pemicu perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah: 1) menganalisis konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan; 2) menguji hipotesis pengaruh konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan terhadap *book tax differences*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan auditan tahunan perusahaan dan ringkasan kinerja perusahaan. Sampel yang digunakan sebanyak 30 laporan keuangan perusahaan *Real Estate, Properties* dan *Building Constructions* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009 – 2011. Penelitian ini menggunakan metode regresi berganda untuk menguji hipotesis pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian pada signifikansi 5% menunjukkan: 1) konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap *book tax differences* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000; 2) nilai perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap *book tax differences* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,199; 3) konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *book tax differences* dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000. Variabel independen yang diajukan pada penelitian ini (konservatisme akuntansi dan nilai perusahaan) mampu menjelaskan variabel dependen yaitu *book tax differences* sebesar 56,9%.

Kata kunci: konservatisme akuntansi, nilai perusahaan, *book tax differences*

ABSTRACT

Rizky Utami. 2013: *The Influence of Conservative Accounting and Firm Value on Book Tax Differences*

Advisors: (I) Yunika Murdayanti, SE, M.Si, M.Ak ; (II) Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak

Book tax differences is often the case in the financial statements of a company. This arises because of the conflict of interest between the management as the company and fiskus as the government that obligated to levy taxes for every taxpayer. Conservative accounting principles that led to reported earnings tend to be too low (understatement) become a tool for companies to minimize tax payments. Value of the company as an overview on the state of the company is also a trigger companies to tax avoidance. The purpose of this research are: 1) analyze conservative accounting and firm value, 2) test the hypothesis of the effect of conservative accounting and firm value on book tax differences. This research used secondary data, by using the audited annual report and summary of company report. Samples of this research consist of 30 annual reports of Real Estate, Properties and Building Constructions that listed in Bursa Efek Indonesia during the period of 2009-2011. This research uses multiple regression method to test the hypothesis at 5% significance.

Result from the regression model shows that in 5% significance: 1) conservative accounting have significant influence to book tax differences with level of significance 0,000; 2) firm value have no significant influence to book tax differences with level of significance 0,199; 3) conservative accounting and firm value simultaneously have significant influence to book value differences with level of significance 0,000. Independent variable proposed in this research (conservative accounting and firm value) can be explained by dependent variable that financial distress condition by 56,9%.

Keywords : conservative accounting, firm value, book tax differences

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua terutama kepada Penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi, Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Seluruh Orangtuaku tercinta, Bapak (Alm) Subari dan Ibu Niken Setyarini serta Om Andi Setyaji dan Bulek Wardiani yang telah memberikan dukungan baik secara materi maupun semangat serta kasih sayang dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah penulis dalam meraih cita-cita. Serta kedua adikku, Rachmat Sya'ban dan Hidayah Shafarina yang telah membantu dan memberi semangat kepada penulis selama ini.
2. Bapak Unggul Purwohedhi SE, M.Si, Ph.D, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta sekaligus Ketua Penguji.
3. Ibu Nuramalia Hasanah SE, M.Ak selaku Ketua Pogram Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan memotivasi penulis.
4. Ibu Yunika Murdayanti, SE, M.Si, M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan motivasi kepada penulis.

5. Ibu Marsellisa Nindito, SE.Akt, M.Sc, Ibu Dra. Etty Gurendrawati, M.Si, Ibu Diena Noviarini, SE, M.Si, Bapak M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM dan Ibu Tri Hesti Utaminingtyas, SE, M.SA selaku tim penguji. Atas segala bentuk kritik, saran dan masukan yang berguna untuk skripsi ini menjadi lebih baik.
6. Almarhumah Ibu Dian Citra Aruna, SE, Akt, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang akan selalu dikenang atas segala pembelajaran yang telah diberikan selama membimbing penulis, serta Bapak Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak selaku Pembimbing Akademik saat ini sekaligus Penguji Ahli II.
7. Seluruh dosen, karyawan dan staf Fakultas Ekonomi, khususnya Mba Vita.
8. M. Meza Fazrian, yang telah memberikan banyak semangat, motivasi, kritik, dan saran selama proses pembuatan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan selama skripsi, Wulantika Oktariani, Zelfi Oktafia, Rizki Hamisani serta teman-teman S1 Akuntansi Reguler 2009 khususnya Intan Mayang Sari, Ratih Sartika, Dwi Puspasari atas segala bantuan, semangat, kritik, saran, serta kebersamaan yang terukir dari awal hingga akhir perkuliahan ini.
10. Pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun demi perbaikan selanjutnya. Semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juni 2013

Rizky Utami