

**PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN PENILAIAN
EKUITAS TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020 – 2023)**

SKRIPSI

Oleh:
SUCI RAHMADANI
NIM: 2024114



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PANGARAIAN
KABUPATEN ROKAN HULU
2024**

**PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN PENILAIAN
EKUITAS TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020 – 2023)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Pendidikan Starata -1
Pada Program Studi Akuntansi dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SKRIPSI

Oleh:
SUCI RAHMADANI
NIM:2024114



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PANGARAIAN
KABUPATEN ROKAN HULU
2024**

**PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN PENILAIAN
EKUITAS TERHADAP KONSERVATISME
AKUNTANSI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020 – 2023)**

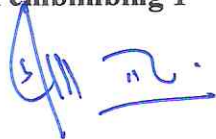
SKRIPSI

**Oleh :
SUCI RAHMADANI
NIM. 2024114**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 18 Juli 2024

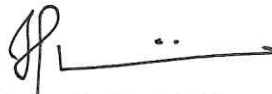
Disetujui Oleh:

Pembimbing 1



Susanti, SE., M.Ak
NIDN. 1026108301

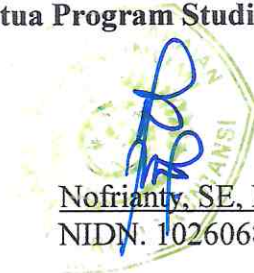
Pembimbing 2



Nurhayati, SE, M.Si
NIDN. 1026068605

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar sarjana

Ketua Program Studi Akuntansi



Nofrianty, SE, M.Si
NIDN. 1026068605

**PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN PENILAIAN EKUITAS
TERHADAP EKUITAS KONSERVATISME AKUNTANSI
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Oleh :
SUCI RAHMADANI
NIM. 2024114

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 18 Juli 2024

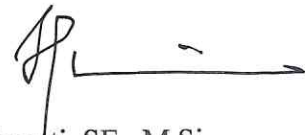
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing I



Susanti, SE., M.Ak
NIDN. 1026108301

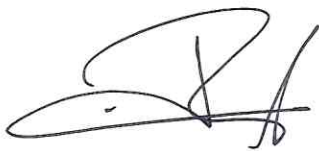
Pembimbing II



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605

Anggota Dewan Penguji

Penguji I



Arma Yuliza, SE., M. Si
NIDN. 1030078402

Penguji II



Zulkarnain, SE., M. Ak
NIDN. 1003129201

Penguji III



Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc, CPA., Akt
NIDN. 1026068605

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pangaraian maupun Universitas lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebut 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 berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya, sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pangaraian.

Pasir Pangaraian, Juli 2024



Suci Rahmadani
NIM:2024114

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh Insentif Pajak dan Penilaian Ekuitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020 – 2023. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dan teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu sampel jenuh. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 26 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan software e – views 13.

Hasil dari pengujian untuk variabel insentif pajak berpengaruh negatif signifikan terhadap konservatisme akuntansi dan variabel penilaian ekuitas tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. sedangkan secara simultan variabel insentif pajak dan variabel penilaian ekuitas tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel konservatisme akuntansi.

Kata Kunci : *Insentif Pajak, Penilaian Ekuitas, dan Konservatisme Akuntansi*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah berupa skripsi sebagai tugas akhir untuk meraih gelas sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Insentif Pajak dan Penilaian Ekuitas Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**.

Dalam upaya menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapatkan motivasi, masukan, nasehat khususnya dari orang tua penulis yaitu ayahanda Mhd Lutfi yang telah memberikan banyak dukungan baik berupa moril maupun materil sampai detik ini dan juga telah membesarkan penulis yang tidak pernah kenal lelah sehingga penulis mendapatkan gelar sarjana. Pada kesempatan ini juga dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pasir Pangaraian.
2. Ibu Nurhayati, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian sekaligus pembimbing 2.
3. Ibu Nofrianty, SE, M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.

4. Ibu Susanti, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran, bimbingan dan motivasi selama penyusunan penelitian ini.
5. Seluruh dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pangaraian yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat.
6. Bapak/Ibu staf tata usaha fakultas ekonomi Universitas Pasir Pangaraian.
7. Ayahanda Mhd. Lutfi dan Almh. Ibunda Titik Dasmiati serta kakak Nuryana Deska dan Riri Maydayanti tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun material, kekuatan, kesabaran, pengorbanan serta doa dan kasih sayang yang tiada hentinya kepada penulis.
8. Kepada seluruh anggota keluarga penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan semangat dan kasih sayang kepada penulis.
9. Sahabat ku yaitu Juni Nila Wati yang telah memberikan support, menghibur dan memotivasi penulis selama penyusunan skripsi ini dan teman-teman seangkatan 2020.
10. Sahabat satu kelas yaitu novia malini, ravina adriani, fitra lyda, winda lestari dan Dalila Hasibuan yang telah memberikan motivasi, saling membantu dan memberikan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum begitu sempurna dan masih memiliki kekurangan, oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dalam menyempurnakan dan memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat untuk menambah wawasan dan pengetahuan bagi kita semua.

Pasir Pangaraian, Juli 2024

SUCI RAHMADANI
NIM. 2024114

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Mamfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Masalah dan originaliatas	9
1.6 Sistematika Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Deskripsi Teori	12
2.2 Penelitian yang relevan	23
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Perumusan Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Objek Penelitian	31
3.2 Jenis Penelitian.....	31

3.3 Populasi dan Sampel	31
3.4 Jenis dan Sumber Data	34
3.5 Teknik Pengumpulan Data	35
3.6 Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional.....	35
3.7 Teknik Analisis Data	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Deskripsi data	46
4.2 Analisis Data	46
4.3 Pembahasan	67
BAB V PENUTUP	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Relevan	23
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Konservatisme Akuntansi	47
Tabel 4.2 Insentif Pajak.....	51
Tabel 4.3 Penilaian Ekuitas.....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Common Effect</i> (CEM)	58
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM).....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Chow</i>	60
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hausman</i>	60
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji heteroskedestisitas	64
Tabel 4.13 Hasil Uji multikolinieritas.....	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik (Uji T).....	65
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28