

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, PAJAK, DAN CASH FLOW
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PADA PERIODE 2020-2022.**

TUGAS AKHIR



Oleh :
Nur Asti Amalia
NIM : 222010025

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2023**

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, PAJAK, DAN CASH FLOW
TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PADA PERIODE 2020-2022.**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam
Menyelesaikan Program Diploma Akuntansi

TUGAS AKHIR



Oleh :
Nur Asti Amalia
Nim : 222010025

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2023**

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan di bawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir :

Nama Mahasiswa : Nur Asti Amalia
NIM : 222010025
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Insentif Pajak, Pajak, dan Cash Flow Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2020-2022.

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada program studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 10 Desember 2023

Pembimbing,



Dian Sulistyorini, SE., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTT
NIDN : 0401048501

TUGAS AKHIR

PENGARUH INSENTIF PAJAK, PAJAK, DAN CASH FLOW TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA PERIODE 2020-2022.

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nur Asti Amalia

222010025

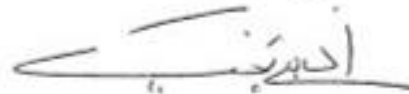
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari sabtu, tanggal 23 bulan Desember, tahun 2023, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Dosen Penguji I

Dr. Adibah Yahya, S.E., M.M., AK
NIDN : 0414068102

Tanda Tangan



Dosen Penguji II

Maulina Dyah Permatasari SE, M.Ak, Ak, CA, SAS
NIDN : 041418605

Tanda Tangan



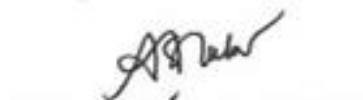
Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi



Dian Sulistyorini, SE, M.Si., Ak., CA,
ASEAN CPA, CFE
NIDN: 0401048501

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M
NIDN : 040404650

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Asti Amalia

NIM : 222010025

Program Studi : DIII Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulis ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang yang berlaku.

Bekasi, 10 Desember 2023

Tanda tangan



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Suatu saat nanti, kamu akan paham betapa indahnya skenario yang telah Allah siapkan”.

“ Semua sudah Allah atur, jangan takut gagal. Allah sangat bisa memudahkan segala urusan secara tiba-tiba”.

“ Jalani prosesnya, nikmati masanya, ambil hikmahnya, lalu tuai hasilnya”.

Karya kupersembahkan buat:

- a. Ayahanda Asep Heriyono, Ibunda Sumartini, diri saya sendiri Nur Asti Amalia, kaka serta adek dan orang – orang yang selalu mendoakan serta menginginkan yang terbaik untukku.
- b. Bapak dan Ibu Guru/Dosen yang telah memberikan pengetahuan serta teladan yang sangat berharga.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah_Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan berjudul “Pengaruh Insentif Pajak, Pajak, dan Cash Flow Terhadap Konservatisme Akuntansi Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022”. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga (Amd) Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat :

1. Ibu Dian Sulistyorini, SE., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTT selaku Pembimbing Utama yang telah membimbing, meluangkan waktu, memberikan banyak kemudahan, memberikan masukan, keteladanan serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dian Sulistyorini, SE., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTT dan Ibu Dr.Adibah Yahyah, S.E, MM, Ak selaku Ketua dan Seketaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa, beserta seluruh staf yang telah memberikan rekomendasi dan memfasilitasi penulis untuk dapat Menulis Tugas Akhir Mahasiswa.
3. Ibu Preatmi Nurastuti.,S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan dan izin dukungan moril maupun material kepada penulis.
4. Hamzah Muhammad Marduputera., SKM., MM sebagai Rektor Universitas Pelita Bangsa.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Tugas Akhir ini.

6. pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Tugas Akhir ini.
7. Orang tua tercinta yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tak terhingga, semoga Allah SWT membalas semuanya.
8. Untuk penulis yang telah berhasil menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan penuh kesabaran dan keikhlasan semoga apa yang telah dilakukan saat ini bisa menjadi awal kesuksesan untuk masa depan dan selalu di berkahi oleh Allah SWT.
9. Teman-teman angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskus bersama di masa perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak dapat sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk konstruktif. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang.

Bekasi, 10 Desember 2023

Penulis,

Nur Asti Amalia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAM PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi Masalah	8
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	9
1.6..SISTEMATIKA PENULISAN.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.2. Teori Agensi (Agency Theory).....	12
2.2. Konsep Dasar Konservatisme	13
2.2.1. Definisi Konservatisme.....	13
2.2.2. Sejarah Konservatisme.....	14
2.2.3. Prinsip Konservatisme	15
2.2.4. Konservatisme Akuntansi dalam PSAK	16
2.2.5. Konservatisme Akuntansi dalam IFRS	17

2.3. Insentif Pajak.....	18
2.3.1. Bentuk – bentuk Insentif Pajak	19
2.3.2. Keuntungan dan Kerugian Insentif Pajak	20
2.3.3. Tujuan Insentif Pajak	22
2.4. Pajak	23
2.4.1. Fungsi Pajak	25
2.4.2. Sistem Pemungutan Pajak	25
2.4.3. Wajib Pajak	26
2.4.4. Pengelompokan Wajib Pajak	27
2.5. Cash Flow	28
2.5.1. Jenis-Jenis Aktivitas Dalam Cash Flow	29
2.5.2. Metode Cash Flow	29
2.5.3. Faktor yang Mempengaruhi Pemilihan Metode Dalam Penyusunan Laporan Cash Flow	30
2.5.4. Cara Membuat Cash Flow	31
2.6. Hasil Penelitian Terdahulu	35
2.7. Kerangka Penelitian	40
2.8. Hipotesis Penelitian.....	40
2.8.1. Pengaruh Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	40
2.8.2. Pengaruh Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi	41
2.8.3. Pengaruh Cash Flow terhadap Konservatisme Akuntansi	42
2.8.4. Pengaruh Insentif Pajak, Pajak dan Cash Flow Terhadap Konservatisme Akuntansi	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	44
3.2. Populasi, Teknik Pengambilan Sampel dan Sampel Penelitian	44
3.3. Definisi Operasional Variabel	46
3.3.1. Variabel Dependen (Y)	46
3.3.2. Variabel Independen (X).....	47
3.4. Pengumpulan Data	50

3.5. Metode Analisis Data	51
3.5.1. Statistik Deskriptif	51
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel	51
3.5.3. Metode Regresi Data Panel	52
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel	54
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	55
3.5.6. Model Pengujian Penelitian	58
3.5.7. Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	61
4.3. Hasil Uji Hipotesis	72
BAB V PENUTUP.....	80
5.1. Kesimpulan.....	80
5.2. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Keuntungan dan Kerugian Insentif Pajak	20
Tabel 2.2. Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	35
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian	61
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (DW)	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Common Effect Model	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Fixed Effect Model.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Chow.....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Random Effect Model	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	72
Tabel 4.12 Tabel Matrix Pemilihan Model.....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Data Panel	73
Tabel 4.14 Hasil uji koefisien Determinasi.....	75
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik F.....	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4 Kerangka Penelitian	38
Gambar Histogram 4.1 Residual Uji Normalitas CETR Sebelum Data	65
Gambar Histogram 4.2 Residual Uji Normalitas CETR Setelah Data.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup.....	89
Lampiran 2. Kartu Absensi Bimbingan Tugas Akhir	90
Lampiran 3. Mapping.....	91
Lampiran 4. Data Sempel Penelitian.....	102
Lampiran 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Y dan X.....	102
Lampiran 6. Uji Normalitas & Multikolinearitas.....	103
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi, Heteroskedastisitas & Common Effect Model	104
Lampiran 8. FEM, Uji Chow	105
Lampiran 9. REM, Hausman	106
Lampiran 10. LM, Tabel Matrix Pemilihan Model, Koef. Determinasi, Uji F	107

**THE INFLUENCE OF TAX INCENTIVES, TAXES AND CASH FLOW ON
ACCOUNTING CONSERVATISM IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (BEI) IN THE 2020-2022
PERIOD.**

Nur Asti Amalia¹

Dian Sulistyorini²

ABSTRACT

Accounting conservatism is an approach in accounting that anticipates losses but delays recognition of profits until they are realized. This principle of conservatism relates to the accuracy and fairness of financial reporting of business activities, ensuring income is only recognized when it is certain. In this situation where there are two reasonable possibilities for recording a transaction, accounting should err on the side of accounting conservatism. Factors such as tax incentives, taxes, and cash flow can influence accounting conservatism. The problem in this research is "Do tax incentives, taxes and cash flow have an effect on accounting conservatism?" The aim of this research is to analyze the influence of each variable, Tax Incentive (X1), Tax (X2), and Cash Flow (X3) on Accounting Conservatism (Y) partially. This research uses the help of E-Views 13 software as a measuring tool in data analysis. This type of research is quantitative research. The population in this study uses manufacturing companies registered on the IDX in the 2020-2022 period, there are 231 companies registered on the IDX for three consecutive years. In this research, the data analysis techniques used are descriptive statistics, classical assumption testing and hypothesis testing. The research results show that tax incentives have a positive and significant effect on accounting conservatism, while taxes do not have a significant effect on accounting conservatism. Cash flow also has a positive and significant effect on accounting conservatism. Simultaneously, tax incentives, taxes and cash flow have a significant positive effect on accounting conservatism in manufacturing companies listed on the IDX in 2020-2022.

Keywords: Tax Incentives, Taxes, Cash Flow, Accounting Conservatime.

**PENGARUH INSENTIF PAJAK, PAJAK, DAN CASH FLOW TERHADAP
KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA PERIODE
2020-2022.**

Nur Asti Amalia¹

Dian Sulistyorini²

ABSTRAK

Konservatisme akuntansi adalah pendekatan dalam akuntansi yang mengantisipasi kerugian tetapi menunda pengakuan keuntungan hingga direalisasikan. Prinsip konservatisme ini berkaitan dengan keakuratan dan keadilan laporan keuangan dari aktivitas bisnis, memastikan pendapatan hanya diakui jika sudah pasti. Dalam situasi ini di mana ada dua kemungkinan yang masuk akal untuk mencatat transaksi, akuntansi harus melakukan kesalahan di sisi konservatisme akuntansi. Faktor-faktor seperti insentif pajak, pajak, dan cash flow dapat mempengaruhi konservatisme akuntansi. Adapun yang jadi permasalahan dalam penelitian ini adalah “Apakah insentif pajak, pajak, dan cash flow berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi?”..

Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis pengaruh masing-masing variabel, Insenti Pajak (X1), Pajak (X2), dan Cash Flow (X3) terhadap Konservatisme Akuntansi (Y) secara parsial. Dalam penelitian ini menggunakan bantuan softwer E-Views 13 sebagai alat ukur dalam analisis data, jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2022, terdapat 231 perusahaan yang terdaftar di BEI selama tiga tahun berturut-turut.

Dalam penelitian ini menggunakan metode teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi, sementara pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Cash flow juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Secara simultan, insenti pajak, pajak, dan cash flow berpengaruh positif secara signifikan terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

Kata kunci : Insentif Pajak, Pajak, Cash Flow, Konservatisme Akuntansi.