

**ANALISIS FAKTOR PENENTU PERUSAHAAN MELAKUKAN
PENGHINDARAN PAJAK DAMPAK SEBELUM DAN SELAMA
PANDEMI COVID-19**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2020)**

***ANALYSIS OF THE DETERMINING FACTORS OF THE COMPANIES
DOING TAX AVOIDANCE AS AN IMPACT BEFORE AND DURING THE
COVID-19 PANDEMIC***

***(Empirical Study of Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock
Exchange Period 2019-2020)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

Alvian Ade Kusuma

20180420251

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2022

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Alvian Ade Kusuma

NIM : 20180420251

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“ANALISIS FAKTOR PENENTU PERUSAHAAN MELAKUKAN PENGHINDARAN PAJAK DAMPAK SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 14 Juni 2022



Alvian Ade Kusuma

MOTTO

“Barangsiapa yang meniti suatu jalan untuk mencari ilmu, maka Allah mudahkan baginya jalan menuju surga.”

(HR. Muslim)

“Allah tidak membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS Al-Baqarah: 286)

“Sesungguhnya pertolongan akan datang bersama kesabaran”

(HR. Ahmad)

“Worries end when salah begins”

(Dr. Abu Ameenah Bilal Philips)

PERSEMBAHAN

1. Sujud syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya, memberikan segala kenikmatan dan kemudahan dalam segala urusan, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dan perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta ini dengan baik. Semoga ilmu yang saya dapatkan menjadi berkah dan bermanfaat, semoga keberhasilan ini menjadi jembatan untuk masa depan yang lebih baik.
2. Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, yang menjadi teladan sepanjang masa dan semoga kita semua mendapatkan syafa'atnya sampai di hari akhir.
3. Saya persembahkan skripsi ini untuk orang tua saya sebagai tanda kasih sayang dan bakti saya kepada mereka yang selalu memberi dukungan dan mendoakan tanpa henti. Yang telah bekerja keras sampai detik ini, terima kasih mamak, ibu serta alm. bapak dan alm. babe. Terima kasih untuk segalanya semoga selalu mendapatkan rahmat dari Allah SWT dan dilancarkan rejekinya. Senantiasa diberi kesehatan dan usia yang berkah.
And see u in Jannah bapak & babe.
4. Untuk kakak saya tercinta Darmayanti, Ariyono, Fajar Ampri Dyantoro dan Frista Ade Dyansona. Terima kasih atas support, doa dan nasehat yang tiada henti, segala macam dukungan baik moral maupun material. Untuk adik saya Fandika Lisa Putra yang siap siaga dalam segala kondisi, terima kasih sudah berjuang. Semoga kalian selalu dimudahkan dalam segala urusan serta diberikan kesehatan serta kelancaran rejeki.

5. Terima kasih kepada dosen pembimbing saya, Bapak Andan Yuniyanto, S.E., M.Sc., Ak., CA, MCE. yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu, arahan serta bimbingan, berbagai saran dan masukan dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Dan tak lupa untuk seluruh keluarga besar dosen Akuntansi UMY dan almamater tercinta. Semoga ilmu dan pengalaman yang sudah diberikan dapat menjadi berkah dan diaplikasikan dalam kehidupan sehari-hari.
6. Terima kasih untuk seluruh staff TU yang telah memperlancar urusan administrasi, sukses dan sehat selalu.
7. Seluruh keluarga IMM FEB UMY terima kasih telah menjadi wadah untuk berproses, sukses selalu untuk kalian.
8. Rekan-rekan seangkatan Akuntansi 2018 yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.
9. Terkhusus teman sedari maba, Indah, Vira, Ilham, Firda, Lala yang selalu saya repotkan dalam segala hal. Team 911 saya selama di Jogja, sukses selalu kalian dan dilancarkan dalam segala urusan.
10. Teruntuk Indah Trimulyani dan Meilenia terima kasih telah memberikan segala dukungan, bersedia berbagi suka duka dan tempat tinggal yang nyaman dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Semoga sukses segera menyelesaikan studi dan meraih masa depan yang cemerlang.
11. Untuk teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan serta bantuan, yang selalu mendengarkan curahan hati saya setiap hari, Zildji dan Icha.

Sukses lancar rejeki untuk kalian, semoga kebahagiaan selalu menyelimuti hari-hari kalian.

12. Untuk grup para fans chonnot yang terdiri dari onnot, zild, konah, aol, tea, fafa, rauf, asjad. Terima kasih telah memberi motivasi serta semangat, mari kita raih kesuksesan bersama.
13. Untuk bunegara terima kasih atas semangat, support dan motivasi yang membuat saya selalu bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Sukses selalu untuk kalian.
14. *For my 24/7 human diary*, Muhammad Farkhan. Saya ingin mengucapkan terima kasih karena telah begitu baik dan sabar dalam membersamai saya. Atas perjuangan, *support* dan doa yang tiada hentinya kau panjatkan. Semoga Allah meridhoi dan melindungi di setiap langkah perjuanganmu dalam menggapai cita-cita serta masa depan yang indah.
15. *Last but not least, I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for tryna do more right than wrong. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor Penentu Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak Dampak Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)”** diberikan kelancaran serta kemudahan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang terkait sehingga dapat dijadikan acuan dalam menentukan kebijakan perusahaan, sebagai bahan informasi untuk pertimbangan pengambilan keputusan tindak penghindaran pajak bagi perusahaan manufaktur maupun perusahaan lainnya dan dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah mempermudah serta melancarkan dalam berbagai hal sehingga penelitian ini dapat terlaksana.
2. Nabi Muhammad SAW sebagai uswatun khasanah yang selalu memotivasi penulis untuk menyelesaikan studi.

3. Bapak dan Ibu beserta keluarga yang selalu memberikan semangat, dorongan serta doa yang tiada hentinya kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
4. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Bapak Andan Yuniarto, S.E., M.Sc., Ak., CA, MCE. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan serta masukan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
7. Bapak Alek Murtin, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama studi.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama menempuh studi.
9. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.

10. Sahabat, teman-teman dan semua pihak yang telah memberikan dorongan, dukungan serta bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat diharapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, 14 Juni 2022

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters and a long horizontal stroke extending to the right.

Alvian Ade Kusuma

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor Penentu Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak Dampak Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020)”** diberikan kelancaran serta kemudahan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang terkait sehingga dapat dijadikan acuan dalam menentukan kebijakan perusahaan, sebagai bahan informasi untuk pertimbangan pengambilan keputusan tindak penghindaran pajak bagi perusahaan manufaktur maupun perusahaan lainnya dan dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

11. Allah SWT yang telah mempermudah serta melancarkan dalam berbagai hal sehingga penelitian ini dapat terlaksana.
12. Nabi Muhammad SAW sebagai uswatun khasanah yang selalu memotivasi penulis untuk menyelesaikan studi.

13. Bapak dan Ibu beserta keluarga yang selalu memberikan semangat, dorongan serta doa yang tiada hentinya kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
14. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
15. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
16. Bapak Andan Yuniarto, S.E., M.Sc., Ak., CA, MCE. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan serta masukan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
17. Bapak Alek Murtin, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama studi.
18. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama menempuh studi.
19. Bapak dan Ibu Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang membantu dalam penulisan ini.

20. Sahabat, teman-teman dan semua pihak yang telah memberikan dorongan, dukungan serta bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat diharapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, 14 Juni 2022

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters and a long horizontal stroke extending to the right.

Alvian Ade Kusuma

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah.....	9
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan Penelitian	10
E. Manfaat Penelitian	10
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Kerangka Teori.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Atribusi	13
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	14
4. Profitabilitas	16
5. Leverage	17
6. Ukuran Perusahaan.....	18
7. Kepemilikan Institusional.....	18
8. COVID-19	19

B.	Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	20
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	20
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	22
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	23
4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	25
5.	Perbedaan Penghindaran Pajak Sebelum dan Selama COVID-19	26
C.	Model Penelitian	27
BAB III		29
METODE PENELITIAN.....		29
A.	Objek Penelitian	29
B.	Jenis Data	29
C.	Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	30
1.	Variabel Dependen	30
2.	Variabel Independen.....	31
E.	Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	32
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	32
2.	Uji Asumsi Klasik	33
F.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	35
1.	Model 1.....	35
2.	Model 2.....	36
BAB IV		38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
B.	Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	39
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	39
2.	Uji Asumsi Klasik	40
C.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	43
1.	Model 1.....	43
2.	Model 2.....	48
D.	Pembahasan.....	50
BAB V.....		57

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan Penelitian	57
C. Saran.....	58
D. Implikasi.....	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Dan Realisasi Penerimaan Tahun 2019-2020	4
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda	42
Tabel 4.8 Hasil Uji F	43
Tabel 4.9 Hasil Uji T	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Paired Samples T-Test	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Paired Samples T-Test	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Paired Samples T-Test	48
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	27
Gambar 2.2	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Variabel Profitabilitas Tahun 2019-2020
- Lampiran 3. Variabel *Leverage* Tahun 2019-2020
- Lampiran 4. Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2019-2020
- Lampiran 5. Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2019-2020
- Lampiran 6. Hasil Olah Data

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Dan Realisasi Penerimaan Tahun 2019-2020	4
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda	42
Tabel 4.8 Hasil Uji F	43
Tabel 4.9 Hasil Uji T	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Paired Samples T-Test	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Paired Samples T-Test	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Paired Samples T-Test	48
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	27
Gambar 2.2	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Variabel Profitabilitas Tahun 2019-2020
- Lampiran 3. Variabel *Leverage* Tahun 2019-2020
- Lampiran 4. Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2019-2020
- Lampiran 5. Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2019-2020
- Lampiran 6. Hasil Olah Data