

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DI ERA PANDEMI COVID-19 DAN SETELAH  
PANDEMI COVID-19**

“(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI)”

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi*



DISUSUN OLEH:

**EKA MAULIDIYAH**

**Nomor Pokok : A.2020.1.35228**

**Jurusan : Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCECWARA PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK DI ERA PANDEMI COVID-19 DAN SETELAH  
PANDEMI COVID-19**

“(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI)”

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi*



OLEH:

**EkaMaulidiyah**

**A.2020.1.35228**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCECWARA PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG

2024

# Lembar Pengesahan

## SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DI ERA PANDEMI  
COVID-19 DAN SETELAH PANDEMI COVID-19  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BEI)

Oleh :

EKA MAULIDIYAH

A.2020.1.35228

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

05 Pebruari 2024 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Drs. EDI SUDIARTO, MM, Ak, CA.

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

## Lembar Pernyataan Orisinalitas

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 31 Januari 2024



jasiswa  
ttd

NPK: A. 2020.1.35228

# Lembar Surat Keterangan Riset

## SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Drs.EDI SUDIARTO, MM.,Ak.,CA  
NIK : 202.710.110.

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : Eka Maulidiyah  
NPK : A.2020.1.35228  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat :

No HP :  
E-mail :

menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçewara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari: Bursa Efek Indonesia (BEI).

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI ERA PANDEMI DAN SETELAH PANDEMI COVID-19 (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI)”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 31 Januari 2024  
Dosen pembimbing skripsi,



(Drs.EDI SUDIARTO, MM.,Ak.,CA)  
NIK. 202.710.110

## Ucapan Trimakasih

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat, nikmat, dan kasih sayang-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Drs. Bunyamin, MM., Ph.D. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara, Malang.
3. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., MSi., CA., CPA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara, Malang.
4. Bapak Drs. Edi Sudiarto, MM.,AK.,CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, nasehat, dukungan dan arahan dalam proses penyelesaian skripsi
5. Kedua orang tua saya tercintanta bapak munaji dan Ibu misiyani, orang tua yang hebat yang selalu menjadi penyemangat yang tak henti hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan trimakasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis yang terus memberikan dukungan, saran, doa dan motivasi terbesar penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
6. Adik dan Saudara sepupu penulis tasya dan reza yang selalu memberikan dukungan, saran dan motivasi kepada saya agar terus semangat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Sahabat-Sahabat saya selama di perkuliahan serta teman teman saya yang penulis tidak bisa sebutkan satu- satu yang juga telah membantu saya selama proses penelitian dan atas dorongan serta motivasi kepada saya agar terus semangat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang masih banyak lagi yang tidak bisa penulis uraikan satu persatu.
9. Dan terakhir trimakasih keapada diri saya sendiri, karna telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini

Semoga Allah SWT. senantiasa membalas semua kebaikan yang telah diberikan. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya.

Malang, 31 Januari 20224

Penulis,

Eka Maulidiyah

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memahami dampak profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, serta membandingkan perbedaan penghindaran pajak pada masa dan pasca pandemi pada perusahaan industri barang konsumsi Indonesia pada tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif kausal, dengan jumlah sampel sebanyak 51 perusahaan. Penelitian ini menggunakan purposive sampling dan analisis regresi berganda dan Wilcoxon peringkat Bertanda untuk menganalisis perbedaan penghindaran pajak pada masa pandemi dan sesudah pandemi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas mempunyai hubungan negatif dengan penghindaran pajak, leverage mempunyai hubungan positif dengan penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan mempunyai hubungan negatif dengan penghindaran pajak.

*Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan.*

## **ABSTRACT**

*This research aims to find out the impact of profitability, leverage, and size of companies on tax avoidance, as well as differences in tax avoidance in time and post-pandemic on the economy of the Indonesian consumer goods industry in 2020-2022. The study used both quantitative causalitas methods, with a sample of 51 companies. The study used purposive sampling and double regression analysis and Wilcoxon's Marked Ranking to analyze differences in tax avoidance during pandemic times and post-pandemic periods. The results show that profitability has a negative relationship with tax avoidance, leverage has a positive relationship with fiscal avoidance and the size of the company has a negatively related relationship with the avoidance of tax.*

*Keywords : Profitability, Leverage and size of the company.*



## **Kata Pengantar**

Dengan memanjatkan puji syukur Kepada Allah SWT Tulis atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul: Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Di Era Pandemi Covid-19 Dan Setelah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei). Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan/tepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 31 Januari 2024

Penulis

## Daftar Isi

Halaman Judul .....	ii
Lembar Pengesahan .....	1-iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas.....	1-iv
Lembar Surat Keterangan Riset.....	1-v
Ucapan Trimakasih .....	vi
Abstrak .....	vii
Kata Pengantar.....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Gambar .....	xii
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Lampiran.....	xii
Bab I Pendahuluan .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian ( Teoritis dan Praktis ).....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
Bab II Tinjauan Pustaka .....	7
2.1.1 Teori Penghindaran Pajak .....	7
2.1.2 Teori Profitabilitas .....	8
2.1.3 Teori Leverage.....	10
2.1.4 Teori Ukuran_Perusahaan.....	11
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	12
2.3 Model Konseptual Penelitian .....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	21
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindran Pajak .....	21
2.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak .....	22
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	22
Bab III Metodologi Penelitian .....	24
3.1 Jenis Penelitian .....	24
3.2 Populasi dan sampel.....	24

3.3	Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	25
3.3.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	25
3.3.2	Variabel Bebas atau ( <i>Independent Variable</i> ) .....	26
3.3.3	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	28
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	28
3.5	Metode Analisis .....	28
3.5.1	Analisis Deskriptif .....	28
3.5.2	Metode Uji Asumsi Klasik .....	28
3.5.3	Metode Uji Model / Hipotesis .....	30
3.5.4	Uji Peringkat Bertanda Wilcoxon.....	32
Bab IV	Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	33
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	33
4.2	Analisis Deskriptif .....	35
4.3	Pengujian Asumsi Klasik .....	36
4.3.1	Pengujian Normlitas .....	36
4.3.2	Pengujian Autokorelasi .....	38
4.3.3	Pengujian Heterokedasitas .....	39
4.3.4	Pengujian Multikolineritas .....	40
4.4	Pengujian Model Hipotesis .....	41
4.4.1	Pengujian Regresi Linier berganda.....	41
4.4.2	Pengujian Uji Koefisien Determinasi .....	43
4.4.3	Pengujian Uji Signifikasi (Uji T).....	43
4.5	Pengujian Uji Peringkat Bertanda Wilcoxon .....	45
4.6	Pembahasan .....	47
Bab V	Penutup.....	50
5.1	Kesimpulan.....	50
5.2	Kontribusi Penelitian .....	51
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	51
5.4	Saran-Saran .....	52
Daftar	Pustaka.....	53
Lampiran	.....	55

## Daftar Gambar

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan pajak .....	1
---	---

## Daftar Tabel

2.1 Tabel Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	12
3.1 Tabel Sempel Kriteria Perusahaan .....	24
4.1 Tabel Obyek Sempel Perusahaan .....	32
4.2 Tabel Daftar perusahaan sesuai kriteria .....	33
4.3 Tabel Deskriptif Data .....	12
4.4 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> .....	34
4.5 Tabel Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> Setelah Outlier.....	36
4.6 Tabel Uji Autokorelasi .....	37
4.7 Tabel Uji Heterokedasitas .....	37
4.8 Tabel Uji Multikoloneritas .....	39
4.9 Tabel Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
4.10 Tabel Uji Koefisien Determinasi .....	42
4.11 Tabel Uji Statistik T .....	43
4.12 Tabel Uji Wilcoxon .....	44

## Daftar Lampiran

Lampiran 1 : Tobulasi data Perhitungan ROA .....	55
Lampiran 2 : Tobulasi data Perhitungan DER .....	55
Lampiran 3 : Tobulasi data Perhitungan $\ln=(\text{total asset})$ .....	56
Lampiran 4 : Analisis Deskriptif .....	56
Lampiran 5 : Analisis Uji Asumsi Klasik .....	57
Lampiran 6 : Analisis Uji Hipotesis .....	58
Lampiran 7 : Analisis Uji Wilcoxon .....	59
Lampiran 8 : Berita Acara Seminar Hasil .....	60
Lampiran 9 : Log Bimbingan Skripsi Bab 1-5 .....	61