

**FAKTOR-FAKTOR INTERNAL YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE PADA MASA PANDEMI COVID-19**

INTAN PERMATASARI

1706617125



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

***INTERNAL FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE
DURING THE COVID-19 PANDEMIC***

INTAN PERMATASARI

1706617125



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis Arranged as One Of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree at faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta*

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2022

ABSTRAK

INTAN PERMATASARI. Faktor-Faktor Internal Yang Mempengaruhi *Tax avoidance* Pada Masa Pandemi COVID-19. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas (X1), Intensitas Aset Tetap (X2) dan *Leverage* (X3) terhadap *Tax avoidance*. Variabel independen pada penelitian ini adalah Profitabilitas dengan indikator Return On Asset (ROA), Intensitas Aset Tetap dengan indikator IAT dan *Leverage* dengan indikator *Debt Equity Ratio* (DER). Variabel dependen pada penelitian ini menggunakan *Tax avoidance* yang diukur dengan menggunakan indikator *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang bersumber pada laporan keuangan seluruh perusahaan sektor manufaktur selama periode tahun 2020. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan 87 observasi. Pada penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda yang diolah dengan aplikasi EViews 12. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance*. Intensitas aset tetap berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance*. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance*.

Kata kunci: COVID-19, *Tax avoidance*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, *Leverage*.

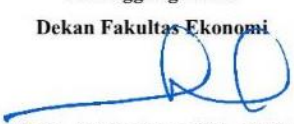




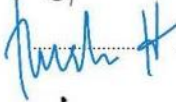

ABSTRACT

INTAN PERMATASARI. *Internal Factors That Affect Tax avoidance During The COVID-19 Pandemic. Thesis. Faculty of Economics. The State University of Jakarta. 2022.*

This study aims to determine the effect of Profitability (X1), Fixed Asset Intensity (X2) and Leverage (X3) on Tax avoidance. The independent variables in this study are Profitability with the Return On Asset (ROA) indicator, Fixed Asset Intensity with the IAT indicator and Leverage with the Debt Equity Ratio (DER) indicator. The dependent variable in this study uses Tax avoidance which is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR) indicator. The method used in this study is quantitative using secondary data sourced from the financial statements of all manufacturing sector companies during the period 2020. The sampling method in this study used the purposive sampling method with 87 observations. In this study using multiple linear regression analysis method which is processed with the EViews 12 application. The results obtained from this study indicate that profitability has a negative effect on Tax avoidance. Fixed asset intensity has a negative effect on Tax avoidance. Leverage has a negative effect on Tax avoidance.

Keywords: *COVID-19, Tax avoidance, Profitability, Fixed Asset Intensity, Leverage.*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi			
 Prof. Dr. Ari Saptano, S.E., M.Pd  <i>uay</i> NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)	 <i>uay</i>	2/9/2022
2	Diah Armeliza, S.E., M.Ak NIP.197904292005012001 (Penguji 1)	 <i>Diah</i>	5/9/2022
3	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji 2)		2/9/2022
4	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		8/9/2022
5	Hera Khairunissa, S.E., M.Ak NIP.19880928201932020 (Pembimbing 2)		6/9/2022
Nama : Intan Permatasari No. Registrasi : 1706617125 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 22 Agustus 2022			

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan

1. Skripsi ini merupakan hasil karya dari saya yang belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini juga belum pernah dipublikasikan kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan mencantumkannya dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 24 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Intan Permatasari

NIM. 1706617125

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Intan Permatasari
NIM : 1706617125
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : Intaanpermatasari@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul:

Faktor - Faktor Internal Yang Mempengaruhi
Tax Avoidance Pada Masa Pandemi Covid-19

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 08 September 2022

Penulis

(Intan Permatasari)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Qs Al-Baqarah: 286)

“Barang siapa belajar sesuatu semata-mata karena Allah, mencari ilmu yang ada bersama-Nya, maka dia akan menang. Dan barang siapa yang belajar sesuatu karena selain Allah, maka dia tidak akan mencapai tujuannya, juga pengetahuan yang diperolehnya tidak akan membawanya lebih dekat dengan Allah”.

(Hasan al-Basri)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Qs Al-Insyirah: 5)

Persembahan

1. Diriku Sendiri.
2. Orangtuaku.
3. Keluarga dan sahabat-sahabatku tersayang.
4. Teman-teman angkatan Akuntansi UNJ 2017.
5. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi.
6. Almamater Universitas Negeri Jakarta.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur yang dapat Peneliti sampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan segala-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Dan tidak lupa Sholawat serta salam Peneliti berikan kepada Nabi Besar Muhammad SAW. Penelitian ini berjudul **“Faktor-Faktor Internal Yang Mempengaruhi *Tax avoidance* Pada Masa Pandemi COVID-19”**. Skripsi ini disusun karena ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan agar bisa mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Pada saat menuntaskan penelitian ini, pastinya tidak dapat terpisahkan dari dukungan dan bantuan yang diberikan oleh beberapa pihak. Untuk itu, peneliti ingin mengantarkan rasa terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang senantiasa selalu memberikan do'a serta dukungan yang tiada henti sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan serta arahan yang sangat baik kepada Peneliti agar dapat menyelesaikan penelitian ini.

5. Hera Khairunissa, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sangat baik dan teliti memberikan bimbingan dan arahan kepada Peneliti agar dapat menyelesaikan penelitian ini.
6. Seluruh dosen pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang sudah memberikan banyak ilmu, pengetahuan dan pengalaman yang sangat berarti kepada Peneliti.
7. Sahabat-sahabat tercinta (Misyka, Aurelie, Olivia, Rania dan Tyas) yang selalu memberikan semangat, dukungan serta do'a agar dapat menyelesaikan masa perkuliahan ini bersama-sama.
8. Apta Nayotama, Poppy Sinta Yunita dan Syahrofi yang tanpa henti memberikan hiburan, semangat dan selalu menjadi pelipur lara pada saat menyelesaikan penelitian ini.
9. Seluruh teman seperjuangan S1 Akuntansi 2017 FE UNJ yang telah sama-sama memberikan dukungannya kepada Peneliti.

Peneliti menyadari bahwa selama menyelesaikan penelitian ini masih terdapat ketidaksempurnaan dan kesalahan. Untuk itu, kritik dan saran yang membangun sangat diterima guna perbaikan dan penyempurnaan dimasa yang akan datang. Peneliti juga berharap dengan dibuatnya penelitian ini nantinya dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi Pembaca.

Bekasi, April 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12

1.4.1	Manfaat Teoritis	12
1.4.2	Manfaat Praktis	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA		14
2.1	Teori Pendukung	14
2.1.1	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2	Teori <i>Trade-off</i>	16
2.1.3	<i>Tax avoidance</i>	17
2.1.4	Profitabilitas	21
2.1.5	Intensitas Aset Tetap.....	23
2.1.6	<i>Leverage</i>	25
2.1.7	Hasil Penelitian Terdahulu dan GAP Penelitian	28
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	42
2.2.1	Kerangka Teori.....	42
2.2.2	Pengembangan Hipotesis	44
BAB III METODE PENELITIAN.....		52
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	52
3.1.1	Unit Analisis.....	52
3.1.2	Populasi.....	52
3.1.3	Sampel.....	53
3.2	Teknik Pengumpulan Data	54

3.3	Operasional Variabel	55
3.3.1	Variabel Terikat (<i>Dependent variable</i>)	56
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	57
3.4	Teknik Analisis Data	60
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	61
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	61
3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda	64
3.4.4	Uji Hipotesis	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		68
4.1	Deskripsi Data	68
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	68
4.2	Hasil	72
4.2.1	Uji Asumsi Klasik	72
4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda	76
4.2.3	Uji Hipotesis	79
4.3	Pembahasan	82
BAB V PENUTUP		93
5.1	Kesimpulan	93
5.2	Implikasi	94
5.3	Keterbatasan Penelitian	95

5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	96
	DAFTAR PUSTAKA	97
	LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	103

