

PERBANDINGAN PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19

Oleh :

Nama : Manuel Lorens

NIM : 33190009

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
AGUSTUS 2023**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

**PERBANDINGAN PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *NON-CYCLICALS* SEBELUM DAN
SELAMA PANDEMI COVID-19**

Diajukan Oleh

Nama : Manuel Lorens

NIM : 33190009

Jakarta, 10 Agustus 2023

Disetujui oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2023**

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



ABSTRAK

Manuel Lorens / 33190009 / 2023 / Perbandingan Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Likuiditas pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak.

Pandemi COVID-19 telah memengaruhi pertumbuhan ekonomi di Indonesia. Dengan demikian, pemerintah Indonesia telah mengeluarkan berbagai peraturan dan kebijakan mengenai perpajakan dalam upaya meningkatkan pertumbuhan ekonomi. Sektor yang memberikan kontribusi terbesar pada Produk Domestik Bruto nasional adalah sektor industri. Oleh karena itu, perusahaan yang termasuk ke dalam sektor *consumer non-cyclicals* yang kegiatan produksi dan distribusinya tidak dipengaruhi oleh pertumbuhan ekonomi perlu diselidiki lebih lanjut apakah memiliki indikasi melakukan penghindaran pajak dan bagaimana kinerja keuangannya selama masa pandemi untuk melihat apakah perusahaan *consumer non-cyclicals* benar tidak terpengaruh oleh keadaan ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk mencari tahu apakah penghindaran pajak, profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* memiliki perbedaan antara sebelum dan selama pandemi COVID-19.

Teori agensi menjelaskan bahwa perbedaan kepentingan terjadi dalam perusahaan antara manajer dengan pemilik perusahaan dimana manajer cenderung lebih peduli dengan kondisi perusahaan dalam jangka pendek daripada jangka panjang kecuali jika mereka memiliki bagian dari perusahaan tempat mereka bekerja.

Penelitian ini meneliti objek berupa laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang ada di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018 hingga 2021. Dalam memilih sampel yang digunakan, peneliti menggunakan metode *non-probability sampling* yang termasuk ke dalam *purposive sampling* bagian *judgment sampling* karena sampel yang didapatkan sesuai dengan kriteria yang diinginkan. Sedangkan, dalam menganalisis data, penulis melakukan uji statistik deskriptif, uji normalitas, dan uji hipotesis.

Sampel dalam penelitian ini dianggap normal berdasarkan teori *Central Limit Theorem* karena jumlah sampel melebihi 30 sehingga dinyatakan berdistribusi normal. Hasil uji beda rata-rata ($\alpha = 0,05$) menunjukkan bahwa penghindaran pajak memiliki probabilitas signifikansi sebesar 0,005 sehingga ada perbedaan pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* antara sebelum dan selama masa pandemi. Sedangkan untuk rasio keuangan yang mencakup profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas memiliki probabilitas signifikansi secara berturut-turut sebesar 0,146, 0,848, dan 0,550 sehingga tidak ada perbedaan antara sebelum dan selama masa pandemi.

Kesimpulan dari penelitian yang dijalankan adalah terdapat perbedaan penghindaran pajak antara sebelum dan selama pandemi COVID-19 untuk perusahaan yang berada di sektor *consumer non-cyclicals*. Namun, hal tersebut tidak berarti bahwa terdapat peningkatan indikasi penghindaran pajak dikarenakan pemerintah Indonesia menurunkan tarif PPh selama masa pandemi. Selain itu, profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas tidak memiliki perbedaan antara sebelum dan selama pandemi COVID-19.

Kata Kunci : Likuiditas, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Solvabilitas



ABSTRACT

Manuel Lorens / 33190009 / 2023 / Comparison of Tax Avoidance, Profitability, Solvability, and Liquidity in Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Before and During the COVID-19 Pandemic / Advisor : Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak.

The economic growth in Indonesia has been affected by the COVID-19 pandemic. Therefore, the Indonesian government has issued various regulations and policies regarding taxation in an effort to increase economic growth. The sector that largely contributes to the national Gross Domestic Product is the industrial sector. Thus, companies in the consumer non-cyclicals sector whose production and distribution activities are not affected by economic growth have to be investigated further whether they have indications of committing tax avoidance and their financial performance during the pandemic to determine whether consumer non-cyclicals companies were not affected by economic situation. This research has a purpose to discern whether tax avoidance, profitability, solvability, and liquidity were different in consumer non-cyclicals sector companies before and during the COVID-19 pandemic.

Agency theory explains that conflict in interests are present in a company between its managers and its company owners where managers tend to be more concerned about the condition in the short term of the company rather than long term unless they have a part of the company where they work.

This research studied the object in the form of financial statements of consumer non-cyclicals sector companies that are available on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2021. In choosing the samples, the author uses the non-probability sampling method, specifically the judgment sampling which is a part of the purposive sampling, because the samples obtained match the desired criteria. Meanwhile, in analyzing data, the author conducts descriptive statistical test, normality test, and test of hypothesis.

The sample in this research is considered normal based on the Central Limit Theorem theory due to the number of samples exceeds 30 so it is stated to be normally distributed. The results of the average difference test ($\alpha = 0.05$) show that tax avoidance has a significance probability of 0.005 therefore there is a difference in companies listed as consumer non-cyclicals between before and during the pandemic. Meanwhile, financial ratios that include profitability, solvability, and liquidity respectively have a significance probability of 0.146, 0.848, and 0.550 thus there is no difference between before and during the pandemic.

This research carried out concludes that differences are present in tax avoidance between before and during the COVID-19 pandemic in the consumer non-cyclicals sector companies. However, there is no increase to indications of tax avoidance due to the Indonesian government reducing income tax rates during the pandemic. In addition, differences are not present in profitability, solvability and liquidity in companies listed as consumer non-cyclicals between before and during the COVID-19 pandemic.

Keywords : Liquidity, Profitability, Solvability, Tax Avoidance



KATA PENGANTAR

Segala syukur dan pujian dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan berkat dan kasih-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan penulis dengan sebaik mungkin dan tepat pada waktunya. Penulis menyusun skripsi ini sebagai syarat dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama kegiatan penyusunan skripsi penulis mendapatkan dukungan dan bantuan dari berbagai macam pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan mengarahkan saya dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Dengan bantuan, arahan, kesabaran, perhatian, dan waktu yang telah beliau luangkan maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas semua ajaran dan ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.
3. Keluarga penulis yang telah memberikan semangat dan doa selama penyusunan skripsi ini dan sepanjang masa perkuliahan berlangsung.
4. Teman-teman atas bantuan dan dukungan yang diberikan selama bangku perkuliahan kepada penulis. Tanpa teman-teman yang selalu memberikan semangat dan bersedia membantu penulis maka skripsi ini tidak dapat tersusun dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka atas segala kritik dan saran agar dapat menjadi acuan untuk bisa menjadi lebih baik di masa mendatang.



Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat menjadi manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca. Demikian yang dapat penulis sampaikan, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Agustus 2023

Manuel Lorens

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Tinjauan Teoritis	10
1. Teori Agensi	10
2. Penghindaran Pajak	14
3. Kinerja Keuangan.....	16
a. Profitabilitas.....	17
b. Solvabilitas	18
c. Likuiditas	19
d. Aktivitas.....	20
e. Pasar.....	20
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Perbandingan Penghindaran Pajak Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19	28
2. Perbandingan Profitabilitas Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19.....	29



3. Perbandingan Solvabilitas Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19.....	30
4. Perbandingan Likuiditas Sebelum dan Selama Pandemi COVID-19	31
D. Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek Penelitian.....	33
B. Desain Penelitian.....	34
C. Variabel dan Pengukuran Variabel	36
1. Variabel Independen (X1).....	36
2. Variabel Independen (X2).....	36
a. Penghindaran Pajak	36
b. Profitabilitas.....	36
c. Solvabilitas	37
d. Likuiditas	37
D. Teknik Sampling	37
E. Teknik Pengumpulan Data.....	41
F. Teknik Analisis Data.....	42
1. Uji Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Normalitas	42
3. Uji Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Analisis Deskriptif	45
C. Hasil Penelitian	48
1. Uji Normalitas	48
2. Uji Hipotesis.....	53
D. Pembahasan.....	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN-LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	38
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Tanpa Data Outlier.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Tanpa Data Outlier Setelah Transformasi Data	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

C	Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar	2.1 Diagram Kerangka Pemikiran	32

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas	65
Lampiran 3 Grafik Histogram Variabel <i>Current ETR</i> Sebelum.....	66
Lampiran 4 Grafik Histogram Variabel <i>Current ETR</i> Selama	66
Lampiran 5 Grafik Histogram Variabel ROA Sebelum	67
Lampiran 6 Grafik Histogram Variabel ROA Selama	67
Lampiran 7 Grafik Histogram Variabel DER Sebelum.....	68
Lampiran 8 Grafik Histogram Variabel DER Selama.....	68
Lampiran 9 Grafik Histogram Variabel <i>Current Ratio</i> Sebelum	69
Lampiran 10 Grafik Histogram Variabel <i>Current Ratio</i> Selama	69
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	70
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas Tanpa Data <i>Outlier</i>	70
Lampiran 13 Grafik Histogram Variabel <i>Current ETR</i> Sebelum Tanpa Data <i>Outlier</i> ...	71
Lampiran 14 Grafik Histogram Variabel <i>Current ETR</i> Selama Tanpa Data <i>Outlier</i>	71
Lampiran 15 Grafik Histogram Variabel ROA Sebelum Tanpa Data <i>Outlier</i>	72
Lampiran 16 Grafik Histogram Variabel ROA Selama Tanpa Data <i>Outlier</i>	72
Lampiran 17 Grafik Histogram Variabel DER Sebelum Tanpa Data <i>Outlier</i>	73
Lampiran 18 Grafik Histogram Variabel DER Selama Tanpa Data <i>Outlier</i>	73
Lampiran 19 Grafik Histogram Variabel <i>Current Ratio</i> Sebelum Tanpa Data <i>Outlier</i> .	74
Lampiran 20 Grafik Histogram Variabel <i>Current Ratio</i> Selama Tanpa Data <i>Outlier</i> ...	74
Lampiran 21 Hasil Uji Normalitas Tanpa Data <i>Outlier</i> Setelah Transformasi Data.....	75
Lampiran 22 Hasil Uji Hipotesis.....	75

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.