

**PENGARUH FAKTOR FINANSIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Ardia Safira**  
**17013010017/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR  
SURABAYA  
2021**

**PENGARUH FAKTOR FINANSIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi**



**Oleh:**

**Ardia Safira**  
**17013010017/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR  
SURABAYA  
2021**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH FAKTOR FINANSIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
**SAAT PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI**  
**YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun Oleh:

**Ardla Safira**  
17013010017/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur pada tanggal: 23 Juli 2021

Menyetujui:  
Pembimbing Utama

Tim Penilai:  
Ketua,

  
**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA**  
NIP. 196812151994032000

  
**Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA**  
NIP. 195912231992032001

Anggota,

  
**Dr. Gideon Setyo B. M.Si., CFRA**  
NPT. 267069502431

05 AUG 2021

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
  
**Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E. M.T.**  
NIP. 195908281990031001

# **Pengaruh Faktor Finansial terhadap Penghindaran Pajak saat Pandemi Covid-19 pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**

**Ardia Safira**

## **Abstrak**

Penghindaran pajak adalah salah satu cara untuk mengurangi beban pajak dengan cara yang legal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh faktor- faktor keuangan yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada masa pandemic Covid-19.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder laporan keuangan triwulan I, II, dan III. Populasi penelitian ini sejumlah 43 perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode purposive sampling yang kemudian didapatkan sampel sejumlah 33 data dari 11 perusahaan selama kurun waktu triwulan I, II, dan III tahun 2020. Analisis data menggunakan teknik analisis persamaan regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik secara parsial maupun simultan profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak selama triwulan I, II, dan III tahun 2020. Artinya, tinggi atau rendahnya nilai profitabilitas, *leverage*, maupun ukuran perusahaan tidak mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan penghindaran di masa pandemi Covid-19 pada triwulan I, II dan III tahun 2020.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas semua berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Faktor Finansial terhadap Penghindaran Pajak saat Pandemi Covid-19 pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan yang baik ini, peneliti ingin memberi ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik serta seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan

bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Aguk Sudibyo dan Wartini yang merupakan orang tua penulis serta Ridho Ardian kakak dari penulis yang senantiasa memberikan dukungan serta doa kepada penulis.
7. Teman-teman penulis saat kuliah, Afifah, Ayu, Farah, Nur Afifa, Mega, dan Dewi Nur K. yang telah memberikan motivasi, dan dukungan untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Seluruh artis SM *Entertainment* terutama EXO dan NCT atas beberapa karya dan konten menghibur yang telah diberikan sehingga penulis merasa termotivasi untuk selalu mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa serta meluangkan waktu untuk penulis dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak.

Surabaya, Juni 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
ABSTRAK .....	ix
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
BAB II .....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.2.2 Penghindaran Pajak.....	17
2.2.3 Profitabilitas .....	21
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	22
2.2.5 Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ).....	23
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	24
2.4 Hipotesis .....	30
BAB III .....	30
METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian .....	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.2.1 Variabel Dependen .....	30
3.2.2 Variabel Independen.....	31
3.3 Populasi dan Sampel.....	32

3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	35
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2	Uji Normalitas .....	35
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.4	Uji Hipotesis.....	37
BAB IV	.....	40
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	40
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	40
4.2	Deskripsi Variabel .....	41
4.3	Hasil Penelitian.....	43
4.3.1	Analisis Data.....	43
4.3.2	Uji Hipotesis.....	49
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian.....	55
4.4.1	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak .....	55
4.4.2	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap pengindaran pajak .....	56
4.4.3	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap pengindaran pajak.....	58
BAB V	.....	60
PENUTUP	.....	60
5.1	Kesimpulan .....	60
5.2	Saran.....	61
5.3	Keterbatasan dan Implikasi.....	62
DAFTAR PUSTAKA	.....	64



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif .....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S).....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Park</i> .....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW Test) .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Run Test</i> .....	49
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda .....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram ETR Perusahaan Transportasi Tahun 2020 .....	6
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	29

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan .....	68
Lampiran 2 Perhitungan Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.....	69
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25 .....	73