

UJI BEDA PENGARUH *FIRM SIZE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* SEBELUM DAN SELAMA PANDEMIC COVID-19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana



Disusun oleh:

Indah Tri Utami

43220010124

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTASEKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indah Tri Utami
NIM : 43220010124
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : UJI BEDA PENGARUH FIRM SIZE, CAPITAL INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE SEBELUM DAN SELAMA PANDEMIC COVID-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Healthcare yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



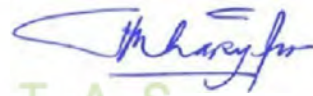
Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 03243512



Please Scan QRCode to Verify



PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Uji Beda Pengaruh *Firm Size*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)

Nama : Indah Tri Utami

NIM : 43220010124

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 1 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 1 Maret 2024


(Indah Tri Utami)

KATA PENGANTAR

Penulis memanjatkan puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, nikmat, serta karunia-Nya yang melimpah kepada penulis. Sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Skripsi yang berjudul “Uji Beda Pengaruh *Firm Size*, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Sebelum dan Selama Pandemic Covid-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana pada Universitas Mercu Buana. Pada kesempatan yang baik ini, izinkanlah penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang dengan tulus ikhlas telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE., M. Si selaku Sekprodi Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Wieta Chaerunesia, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan dukungan, bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Orangtua tercinta, Suparno dan Almh. Siti Durorul Bahiyah serta kakak-kakak saya Khoirul Hidayati dan Indriani Puspitasari yang telah mendoakan, memberikan dukungan dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Fadhilah Afifatun Nissa sahabat sekaligus teman seperjuangan, yang selalu memberi dukungan, semangat dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Sukses Squad (Nita Laeli Nur Sholina, Rihadatul Aisyi dan Aliah Muthia) sahabat yang selalu memberi dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2020 Universitas Mercu Buana Kampus Pejaten.
11. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for tryna do more right than wrong and I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, baik bentuk, isi, maupun teknik penyajiannya. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak akan penulis terima dengan tangan terbuka serta sangat diharapkan. Semoga kehadiran skripsi ini memenuhi sarannya.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Firm Size</i>	12
4. <i>Capital Intensity</i>	14
5. <i>Sales Growth</i>	14
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	22
C. Hipotesis	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Variabel.....	32
2. Pengukuran Variabel.....	35
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	38

E.	Metode Analisis Data.....	39
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.	Uji Hipotesis	43
4.	Uji Beda (T Berpasangan).....	45
5.	Analisis Regresi Linear Berganda	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
A.	Deskripsi Objek Penelitian	48
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
B.	Uji Asumsi Klasik	51
1.	Uji Normalitas	53
2.	Uji Multikolonieritas.....	54
3.	Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.	Uji Autokorelasi.....	57
C.	Uji Hipotesis.....	58
1.	Uji Koefisiensi Determinasi (R ²)	58
2.	Uji Signifikasnsi Simultan (F)	60
3.	Uji Statistik T.....	61
D.	Uji Beda (T Berpasangan)	63
E.	Analisis Regresi Linear Berganda	65
F.	Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		77
A.	Simpulan.....	77
B.	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....		79
LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio	2
Tabel 2. 1 Kategori Ukuran Perusahaan	13
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya	19
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Populasi Sampel	37
Tabel 3. 3 Data Sampel Penelitian	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif Sebelum Pandemic Covid-19	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif Selama Pandemic Covid-19	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pandemic Covid-19.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Selama Pandemic Covid-19.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Mutikolonieritas Sebelum Pandemic Covid-19	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Mutikolonieritas Selama Pandemic Covid-19	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Pandemic Covid-19.....	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Selama Pandemic Covid-19	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Durbin Watson Sebelum Pandemic Covid-19	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Durbin Watson Selama Pandemic Covid-19.....	58
Tabel 4. 11 Koefisien Determinasi (R ²) Sebelum Pandemic Covid-19.....	59
Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi (R ²) Selama Pandemic Covid-19	59
Tabel 4. 13 Hasil Uji F Sebelum Pandemic Covid-19	60
Tabel 4. 14 Hasil Uji F Selama Pandemic Covid-19	60
Tabel 4. 15 Hasil Uji T Sebelum Pandemic Covid-19	61
Tabel 4. 16 Hasil Uji T Selama Pandemic Covid-19	62
Tabel 4. 17 Hasil Uji Paired Sample T-Test	64
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Sebelum Pandemic Covid-19.....	66
Tabel 4. 19 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Selama Pandemic Covid-19	67
Tabel 4. 20 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	22
-------------------------------------	----

