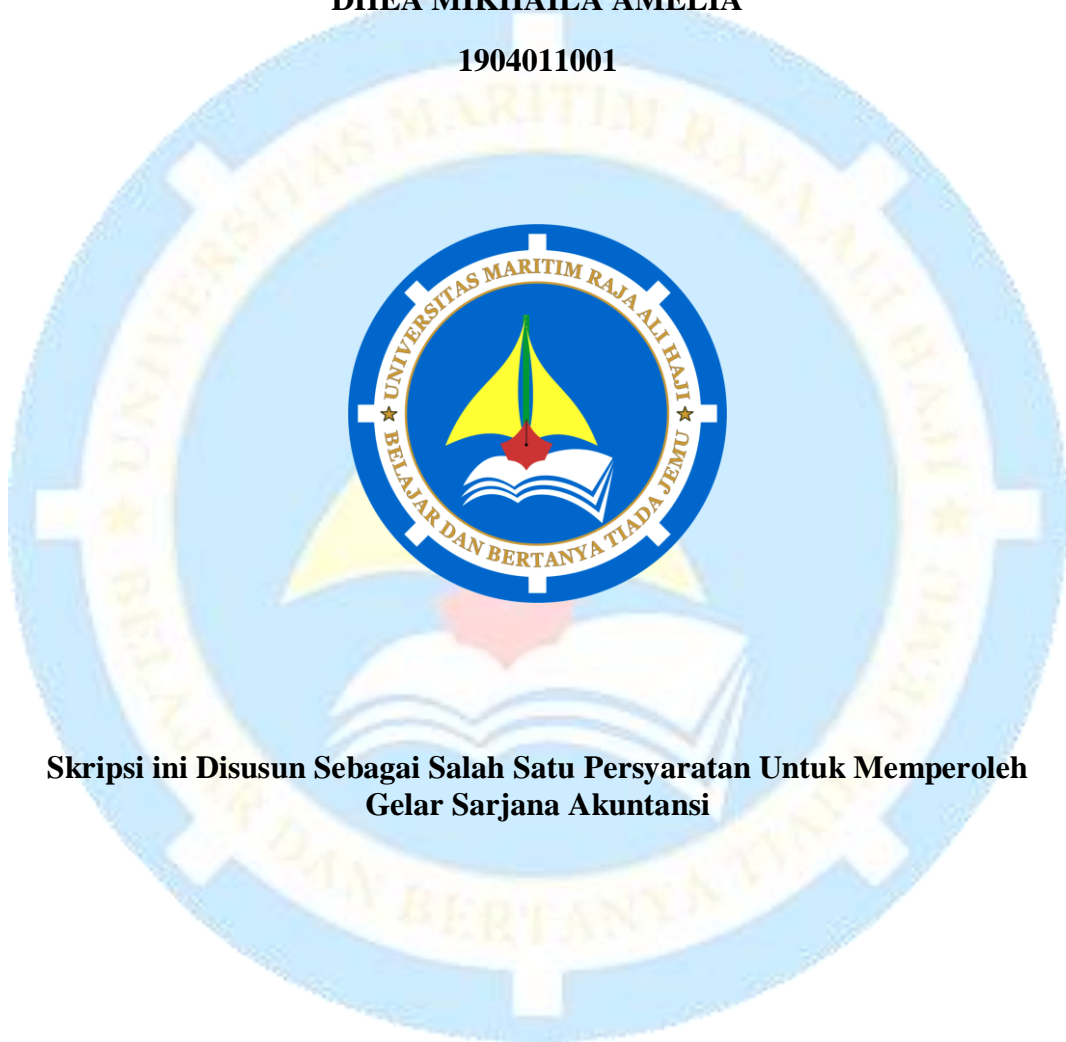


**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL
INTENSITY, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE DAN PERBEDAAN TAX AVOIDANCE DI ERA
SEBELUM DAN SAAT PANDEMI COVID-19**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Food & Beverages
yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**

DHEA MIKHAILA AMELIA

1904011001



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM

UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI

2024

LEMBAR PENGESAHAN

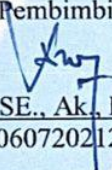
Nama : Dhea Mikhaila Amelia
 NIM : 1904011001
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim
 Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dan Perbedaan *Tax Avoidance* di Era Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverages* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)

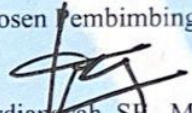
Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji

Menyetujui,


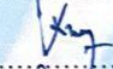
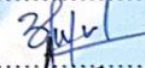

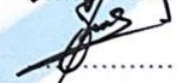
Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA
 NIP. 196706072021211002


Ardiansyah, SE., M.Si
 NIP. 198909262019031013

Panitia Penguji


Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA</u> NIP. 197407132021212005	Ketua Penguji		1/8-24.
2. <u>Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA</u> NIP. 196706072021211002	Penguji I		20/7/24
3. <u>Ronia Tambunan, M. Ak</u> NIP. 199410082022032017	Penguji II		1/8 24
4. <u>Ardiansyah, SE., M.Si</u> NIP. 198909262019031013	Penguji III		31/7/24
5. <u>Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA</u> NIP. 197702062021211004	Penguji IV		20/7-24

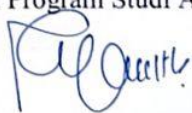
Tanggal Lulus: 24 Juli 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Plt. Dekan
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim


Dr. Suryadi, SP., M.H
 NIP. 197708052021211005


Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
 NIP. 197407132021212005

LEMBAR PERSETUJUAN

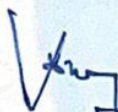
Nama : Dhea Mikhaila Amelia
NIM : 1904011001
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dan Perbedaan *Tax Avoidance* di Era Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food & Beverages* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi.

Tanjungpinang, Juli 2024

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I



Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA
NIP. 196706072021211002

Dosen Pembimbing II



Ardiansyah, SE., M.Si
NIP. 198909262019031013

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim
Universitas Maritim Raja Ali Haji



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA
NIP. 197407132021212005

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji

Tanjungpinang, Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Dhea Mikhaila Amelia
NIM. 1904011001

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan sholawat untuk Baginda Nabi Muhammad Saw. Sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance dan Perbedaan Tax Avoidance di Era Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Food & Beverages yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)”** dapat terselesaikan dengan baik sebagai salah satu prasyarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji. Selama dalam proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dari keluarga, kerabat dekat dan teman-teman seperjuangan. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi, DEA., selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Bapak Dr. Suryadi, SP., M.H selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
4. Bapak Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan untuk meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan yang baik, dan membagi pengetahuan kepada peneliti selama bimbingan.

5. Bapak Ardiansyah, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan untuk meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan yang baik, dan membagi pengetahuan kepada peneliti selama bimbingan.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji atas segala ilmu, pengetahuan, wawasan dan pengalaman yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
7. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah melayani mahasiswa dengan baik dalam segala urusan administrasi dan perizinan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi dengan lancar.
8. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis Bapak Ahmad Ismail dan Ibu Lia Agriani yang telah senantiasa memberikan do'a, motivasi, dukungan moral dan material kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan hingga akhir.
9. Kedua adik tercinta Salsabillah Agustina Amelia dan Sazkia Nayla Amelia yang telah memberikan semangat, dan menghibur peneliti sehingga kuat menjalani masa perkuliahan.
10. Tersayang nenek Marni , aunty Maizarlis Lisa Setzer dan aunty Ika Novita yang selalu memberikan doa, motivasi sehingga penulis dapat bertahan dan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Teruntuk Muhammad Farhan Zaky yang selalu memberikan dukungan dengan tulus, pendengar keluh kesah dimanapun dan kapanpun, selalu menjadi sosok rumah yang selalu ada dan ikut berkontribusi dalam penulisan skripsi

ini. Serta sahabatku Claudea Berliana, dan Claudia Bintania Ayu Lestari yang selalu berbagi cerita, dan menjadi *support system* yang hingga saat ini kebersamai dimana pun dan kapanpun.

12. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi dan doa kepada Dikta Setia Nengrum, Mutiara Salsabila Suswananda, Amanda Bela Asmara dan teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Angkatan 2020, dan seluruh pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

13. *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 always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than I wrong, I wanna thank me for just being me at all times.* Terima kasih sudah bertahan, kamu hebat dan kamu keren Mikha.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis memerlukan kritik dan saran dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca

Batam, 28 Juli 2024



Dhea Mikhaila Amelia

DAFTAR ISI

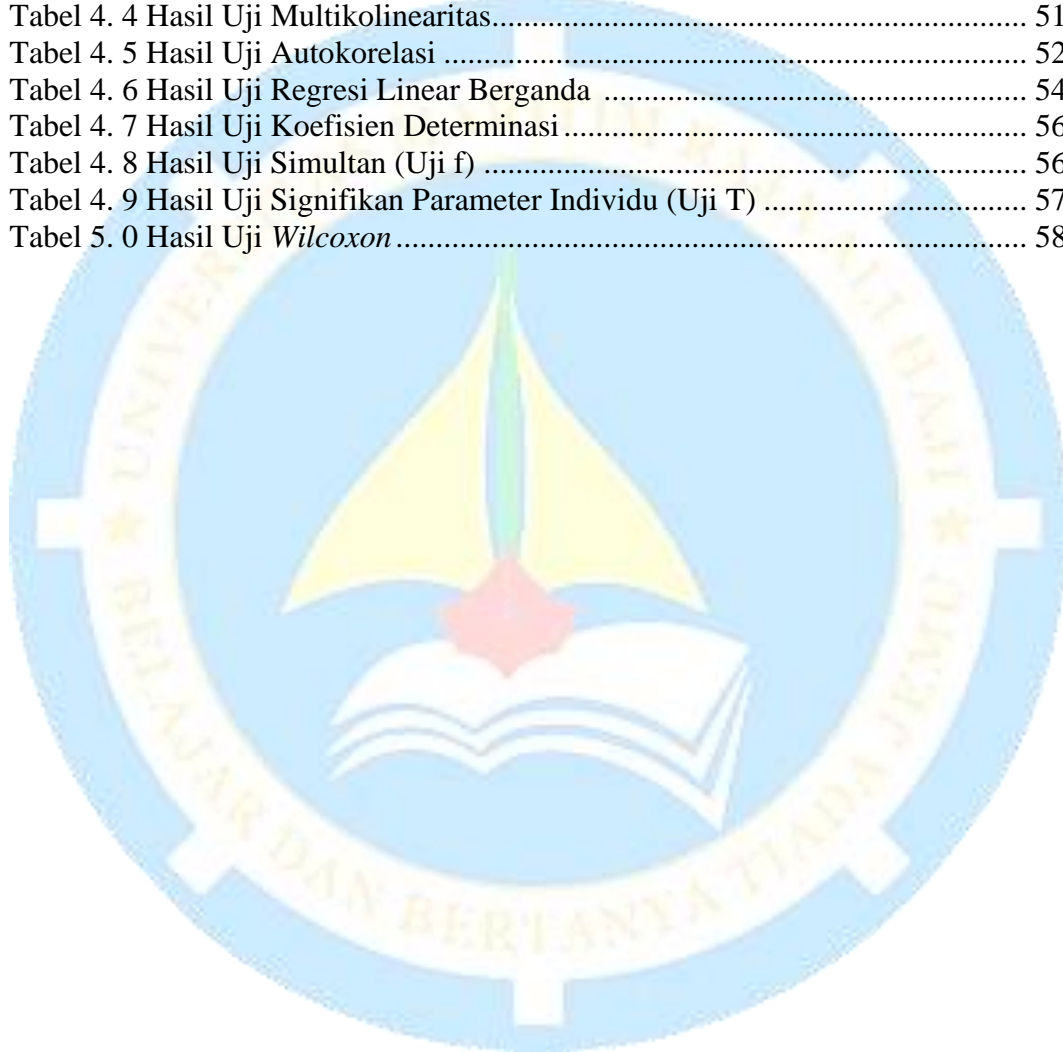
LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Pembatasan Masalah	9
1.5 Tujuan Penelitian	10
1.6 Manfaat Penelitian	10
1.7 Sistematika Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	13
2.1 Kajian Pustaka.....	13
2.2 Review Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.5 Hipotesis.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	35
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2 Metode Penelitian.....	35
3.3 Variabel Penelitian	35
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	37
3.6 Metode Analisis	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Unit Analisis	47
4.2 Hasil Penelitian	47
4.3 Pembahasan	59

BAB V PENUTUP.....	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	36
Tabel 3. 2 Proses Penentuan Sampel.....	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji f)	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individu (Uji T)	57
Tabel 5. 0 Hasil Uji <i>Wilcoxon</i>	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Pertumbuhan Ekonomi Indonesia.....	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 1	28
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 2.....	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53

