

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN PENGHINDARAN PAJAK SEBELUM DAN
SESUDAH REFORMASI PAJAK TAHUN 2021 PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA
EFEK INDONESIA**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi

Oleh :

NOOR SYFA AULIA

NIM. 1910313220070

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS PERBANDINGAN PENGHINDARAN PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH
REFORMASI PAJAK TAHUN 2021 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NOOR SYFA AULIA

NIM. 1910313220070

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada hari Senin, 12 Juni 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pendamping



Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19660720 199303 2 002

Penguji I



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
19830820 200501 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian Mirza, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001




LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : NOOR SYFA AULIA
NIM : 1910313220070
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : ANALISIS PERBANDINGAN PENGHINDARAN PAJAK
SEBELUM DAN SESUDAH REFORMASI PAJAK TAHUN
2021 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Senin, 12 Juni 2023
Tempat Pelaksanaan : Ruang Ujian 3 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung
Mangkurat

TIM PENGUJI

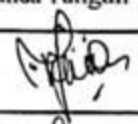


Pembimbing : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA (.....)
Penguji I : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA (.....)
Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Noor Syfa Aulia
NIM : 1910313220070
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Penghindaran Pajak Sebelum dan Sesudah Reformasi Pajak Tahun 2021 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 12 Juni 2023
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Ujian 3 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA	Pembimbing	
2.	Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Sekretaris	


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 19 Juni 2023
Mahasiswa,

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 0016


Noor Syfa Aulia
NIM. 1910313220070

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 9 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Noor Syfa Aulia

Nim. 1910313220070

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt karena atas rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbandingan Penghindaran Pajak Sebelum dan Sesudah Reformasi Pajak Tahun 2021 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia.” Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari keterbatasan dan kekurangan sehingga kritik dan saran membangun diharapkan dari berbagai pihak agar skripsi ini dapat lebih baik dan sempurna. Penulis berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan masukan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan sebagaimana mestinya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat
2. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si., Ak, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
4. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberikan saran, bantuan serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini
5. Ibu Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan, saran serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini
6. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan, saran serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini
7. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan arahan, saran, dan bantuan selama menjalani perkuliahan

8. Seluruh Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing, dan membantu penulis dalam menuntut ilmu pengetahuan selama menjalani masa perkuliahan
 9. Seluruh Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
 10. Orang tua tercinta, Ibu Lela Rusnita dan seluruh kakak yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa setiap saat agar penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
 11. Teman dekat penulis yaitu Dewi Amillina Qamara Sari yang telah mau berteman, memberikan semangat serta lawakan menghibur maupun mendengarkan cerita random yang penulis sampaikan semasa perkuliahan hingga saat ini
 12. Teman seperjuangan skripsi yang selama ini telah sama-sama berjuang dan menemani penulis semasa semester akhir dalam menyelesaikan skripsi yaitu Aminah Cutari Zahra. Terimakasih Tari telah memberikan semangat, diskusi yang menarik, dan inspirasi ketika penulis menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa juga penulis berterimakasih atas pengetahuan baru terkait dunia mie yang telah diberikan bersama sobat mie lainnya yaitu sodari Une dalam gerakan eksplor mie sebanjarmasin
 13. Teman yang selama ini telah menemani penulis semasa perkuliahan yaitu Jannah, Aulia, Wanda, Laila, Tata, dan Lily. Terimakasih telah membuat kehidupan perkuliahan penulis berwarna
 14. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung ikut memberikan bantuan dan dukungan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah Swt membalas kebaikan kalian semua
- Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat bagi semua pihak.

Banjarmasin, 8 Mei 2023

Penulis,

Noor Syfa Aulia

ABSTRACT

Noor Syfa Aulia (2023) *Comparison Analysis of Tax Avoidance Before and After The 2021 Tax Reform in The Food and Beverage Subsector of Manufacturing Companies in The Indonesian Stock Exchange*

Supervisor: Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

This research aims to determine and analyze the tax avoidance comparison before and after the 2021 tax reform on manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI).

This study was quantitative in nature with a comparative approach. The population in this study consisted of 83 manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the BEI, and a sample of 58 companies was selected using purposive sampling method. This research was a secondary study that collected data through documentation techniques. The data analysis technique used was the Wilcoxon's Signed Ranks Test with the assistance of SPSS 26 software. The study period used in this research was 1 year before and 1 year after the 2021 tax reform.

The results of the research indicated that there was no difference in tax avoidance before and after the 2021 tax reform. However, it was found that 23 companies experienced an increase in Effective Tax Rate (ETR) after the 2021 tax reform, 23 other companies experienced a decrease in ETR after the 2021 tax reform, and the remaining 12 companies did not experience any change in ETR.

Keywords : *Tax Avoidance, Tax Reform, Comparison, ETR*

ABSTRAKSI

Noor Syfa Aulia (2023) Analisis Perbandingan Penghindaran Pajak Sebelum dan Sesudah Reformasi Pajak Tahun 2021 Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia.

Pembimbing: Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis perbandingan penghindaran pajak sebelum dan sesudah reformasi pajak tahun 2021 pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di BEI.

Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan komparatif. Populasi dalam penelitian ialah seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI sebanyak 83 perusahaan, sampel yang digunakan sebanyak 58 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini bersifat penelitian sekunder dengan cara mengumpulkan data dengan teknik dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan uji beda *Wilcoxon's Signed Ranks Test* dengan alat bantu SPSS 26. Pada penelitian ini periode yang digunakan adalah 1 tahun sebelum dan 1 tahun sesudah reformasi pajak tahun 2021.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan penghindaran pajak sebelum dan sesudah reformasi pajak tahun 2021. Namun, ditemukan bahwa sebanyak 23 perusahaan mengalami kenaikan nilai ETR sesudah reformasi pajak tahun 2021 dilakukan, 23 perusahaan lainnya mengalami penurunan nilai ETR sesudah reformasi pajak tahun 2021 dilakukan, dan 12 perusahaan sisanya tidak mengalami perubahan nilai ETR.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, Reformasi Pajak, Perbandingan, ETR

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAKSI	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Pembahasan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Pajak	14
2.1.2.1 Pengertian Pajak	14
2.1.2.2 Jenis-Jenis Pajak	16
2.1.2.3 Fungsi Pajak	17
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	18
2.1.2.5 Hambatan Pemungutan Pajak	19
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	20
2.1.3.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	21
2.1.4 Reformasi Pajak	23
2.1.4.1 Pokok-Pokok Perubahan Dalam UU HPP	24
2.1.4.2 Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022.....	32
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	34
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	36
3.1 Kerangka Konseptual	36
3.2 Hipotesis	38
BAB IV METODE PENELITIAN	39

4.1 Ruang Lingkup Penelitian	39
4.2 Jenis Penelitian.....	39
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	40
4.4 Unit Analisis.....	40
4.5 Populasi dan Sampel.....	40
4.5.1 Populasi.....	40
4.5.2 Sampel	42
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	45
4.6.1 Variabel.....	45
4.6.2 Definisi Operasional Variabel	45
4.7 Teknik Pengumpulan Data	46
4.8 Teknik Analisis Data	47
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.8.2 Uji Normalitas	47
4.8.3 Uji Hipotesis.....	48
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	50
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	50
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	53
5.2 Hasil dan Analisis	57
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	64
5.2.2 Uji Normalitas	67
5.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	68
5.2.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	70
5.2.5 Implikasi Hasil Penelitian.....	76
5.2.5.1 Implikasi Teoritis	76
5.2.5.2 Implikasi Praktis.....	77
5.2.6 Keterbatasan Penelitian	77
BAB VI PENUTUP	79
6.1 Kesimpulan.....	79
6.2 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	21
Tabel 2.2 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Orang Pribadi.....	25
Tabel 2.3 Tarif Pajak Penghasilan (PPh) Badan	25
Tabel 2.4 Pengecualian Objek PPN & Fasilitas	26
Tabel 2.5 Perubahan Tarif PPN	28
Tabel 2.6 Sanksi Saat Pemeriksaan Wajib Pajak	29
Tabel 2.7 Sanksi Setelah Pengadilan Menguatkan Ketetapan DJP.....	29
Tabel 2.8 Besaran Sanksi Denda Atas Pelanggaran Wajib Pajak	29
Tabel 2.9 Kebijakan Dalam Program Pengungkapan	30
Tabel 2.10 Sanksi Cukai	31
Tabel 2.11 Ringkasan Mengenai Hasil Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1 Daftar Populasi Perusahaan	40
Tabel 4.2 Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Yang Terpilih Sebagai Sampel	43
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia	51
Tabel 5.2 Profil 58 Sampel Perusahaan	55
Tabel 5.3 Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Perbandingan ETR Sebelum Reformasi Pajak Dengan Tarif Yang Berlaku Pada Perusahaan.....	58
Tabel 5. 4 Indikasi Penghindaran Pajak Berdasarkan Perbandingan ETR Sesudah Reformasi Dengan Tarif Yang Berlaku Pada Perusahaan	60
Tabel 5. 5 Perbandingan Indikasi Penghindaran Pajak Perusahaan Sebelum Dengan Sesudah Reformasi Pajak.....	62
Tabel 5. 6 Statistik Deskriptif ETR Sebelum dan Sesudah Reformasi Pajak	65
Tabel 5. 7 Uji Normalitas Data ETR.....	67
Tabel 5. 8 Hasil Uji Wilcoxon Signed Ranks Test ETR.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Ratio</i> Indonesia Dalam 5 Tahun Terakhir (2018-2022).....	4
Gambar 1. 2 Data Penerimaan Pajak Per Sektor Tahun 2020 – 2021.....	5
Gambar 3.1 Bagan Kerangka Pikir Penelitian.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Penghindaran Pajak	79
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik	82
Lampiran 3 Tren Kenaikan dan Penurunan Persentase ETR.....	84