

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK SEBELUM DAN SELAMA COVID-19
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Nama : Nabela Khoiriyah

NIM : 190221100215

Program Studi : Akuntansi

Dosen Pembimbing : Dr. Nur Hayati, SE., MSA., AK., QIA., CA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, dan konservatisme terhadap penghindaran pajak termasuk menganalisis perbedaan penghindaran pajak sebelum dan selama Covid-19. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2020. Sampel dalam penelitian ini dipilih melalui teknik purposive sampling untuk mendapatkan sampel 94 perusahaan manufaktur. Data dalam penelitian ini dianalisis menggunakan regresi linier berganda dan uji Wilcoxon signed rank. Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas dan konservatisme berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, terdapat perbedaan penghindaran pajak sebelum dan selama Covid-19.

Kata Kunci : Covid-19, Penghindaran Pajak, Perusahaan Manufaktur

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK SEBELUM DAN SELAMA COVID-19
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Nama : Nabela Khoiriyah

NIM : 190221100215

Program Studi : Akuntansi

Dosen Pembimbing : Dr. Nur Hayati, SE., MSA., AK., QIA., CA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, company size, leverage, and conservatism on tax evasion including analyzing differences in tax evasion before and during Covid-19. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020. The sample in this study was selected through a purposive sampling technique in order to obtain a sample of 94 manufacturing companies. The data in this study were analyzed using multiple linear regression and the Wilcoxon signed rank test. The test results show that profitability and conservatism have a positive and insignificant effect on tax avoidance, firm size and leverage have a negative and insignificant effect on tax avoidance. In addition, there are differences in tax evasion before and during Covid-19.

Keywords: Covid-19, Tax Avoidance, Manufacture Company.