



**PENGARUH COVID-19 DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**SKRIPSI**

**SISCA INDRIANA 2010112118**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH COVID-19 DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**SISCA INDRIANA 2010112118**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sisca Indriana

NIM. : 2010112118

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Sisca Indriana)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sisca Indriana  
NIM : 2010112118  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh COVID-19 dan *Financial Distress* Terhadap Penghindaran Pajak  
Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Sisca Indriana)

**SKRIPSI**

**PENGARUH COVID-19 DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
VARIABEL MEDIASI**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

SISCA INDRIANA 2010112118

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 01 Juli 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**Dr. Amrie Firmansyah, M.Ak**  
Ketua Penguji

**Ferrv Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA**  
Penguji I

**Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Jubaidah, SE., MM**  
Dekan

**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 01 Juli 2024

***The Effect of COVID-19 and Financial Distress on Tax Avoidance with Earnings Management as a Mediating Variable***

**By Sisca Indriana**

***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to determine the effect of COVID-19 and financial distress on tax avoidance with earnings management as a mediating variable. Observations were made using secondary data in the form of financial reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019–2022. A total of 304 observation data was collected from 76 sample companies. Hypothesis testing in this study uses panel data regression analysis, as well as the sobel test to test the mediating variable, using STATA analysis tool with a significant level of 5% and 10%. The results of these tests indicate that (1)there is no effect of COVID-19 on tax avoidance, (2)there is no effect of financial distress on tax avoidance, (3)COVID-19 has a negative effect on earnings management, (4) financial distress has a negative effect on earnings management, (5)earnings management has a positive effect on tax avoidance, (6)earnings management mediates the relationship between COVID-19 on tax avoidance, and (7)earnings management mediates the relationship between financial distress on tax avoidance.*

***Keywords:*** *COVID-19, financial distress, earnings management, and tax avoidance.*

# **Pengaruh COVID-19 dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi**

**Oleh Sisca Indriana**

## **Abstrak**

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh COVID-19 dan *financial distress* terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel mediasi. Pengamatan ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2022. Sejumlah 304 data observasi berhasil dikumpulkan dari 76 perusahaan sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel, serta uji sobel untuk menguji variabel mediasi, menggunakan alat analisis STATA dengan tingkat signifikansi 5% dan 10%. Hasil pengujian yang diperoleh adalah (1) tidak terdapat pengaruh COVID-19 terhadap penghindaran pajak, (2) tidak terdapat pengaruh *financial distress* terhadap penghindaran pajak, (3) COVID-19 berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, (4) *financial distress* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, (5) manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (6) manajemen laba memediasi hubungan COVID-19 pada penghindaran pajak, dan (7) manajemen laba memediasi hubungan *financial distress* pada penghindaran pajak.

**Kata kunci:** COVID-19, *financial distress*, manajemen laba, dan penghindaran pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Senin, tanggal 01 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Sisca Indriana  
NIM : 2010112118  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh COVID-19 dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Amrie Firmansyah, M.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 01 Juli 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga Tugas Akhir Skripsi yang berjudul "Pengaruh COVID-19 dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Mediasi" ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya, yang mana menjadi salah satu syarat kelulusan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulisan tugas akhir ini tak terlepas dari adanya bantuan, bimbingan, serta dorongan dari berbagai pihak. Berkenaan dengan hal tersebut, penulis ingin menyampaikan terima kasih khususnya kepada yang terhormat:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ yang telah memberikan dukungan kepada para mahasiswa.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi UPNVJ yang banyak memberikan arahan dan semangat.
3. Ibu Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.
4. Bapak Amrie Firmansyah, M.Ak dan Bapak Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan berbagai saran yang sangat membangun.
5. Orang tua dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan penuh kepada penulis.
6. Teman-teman S1 Akuntansi UPNVJ Angkatan 2020 yang telah berjuang bersama.
7. Para pengajar dan staf UPN Veteran Jakarta, serta seluruh pihak yang selalu membantu penulis selama proses perkuliahan.

Akhir kata, semoga penelitian ini memberikan kontribusi positif pada perkembangan ilmu pengetahuan, terutama di bidang akuntansi, maupun menjadi informasi yang bermanfaat bagi pembaca atau pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 01 Juli 2024

Sisca Indriana

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2. Teori Akuntansi Positif .....	12
2.1.3. Penghindaran Pajak.....	13
2.1.4. COVID-19.....	15
2.1.5. <i>Financial Distress</i> .....	17
2.1.6. Manajemen Laba.....	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3. Model Penelitian .....	23
2.4. Hipotesis .....	23
2.4.1. COVID-19 dan Penghindaran Pajak .....	23

2.4.2. <i>Financial Distress</i> dan Penghindaran Pajak .....	24
2.4.3. COVID-19 dan Manajemen Laba .....	25
2.4.4. <i>Financial Distress</i> dan Manajemen Laba .....	26
2.4.5. Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak .....	26
2.4.6. Manajemen Laba dalam memediasi hubungan COVID-19 pada Penghindaran Pajak .....	27
2.4.7. Manajemen Laba dalam memediasi hubungan <i>Financial Distress</i> pada Penghindaran Pajak .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.1.1. Definisi Operasional .....	30
3.1.2. Pengukuran Variabel .....	31
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel .....	34
3.2.1. Populasi .....	34
3.2.2. Sampel .....	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.3.1. Jenis Data .....	35
3.3.2. Sumber Data .....	36
3.3.3. Pengumpulan Data .....	36
3.4. Teknik Analisis Data .....	36
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.4.2. Regresi Data Panel .....	37
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.4.4 Model Regresi .....	38
3.4.5 Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	40
4.2. Deskripsi Data Penelitian .....	40
4.3. Pengujian dan Analisis Data .....	41
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	41
4.3.2. Uji Spesifikasi Model .....	47
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	48

4.3.4. Uji Regresi Data Panel .....	51
4.4. Uji Hipotesis .....	53
4.4.1. Uji Koefisien Determinasi.....	53
4.4.2. Uji T .....	54
4.4.3. Uji Sobel (Mediasi) .....	56
4.5. Pembahasan.....	57
4.5.1. Pengaruh COVID-19 terhadap Penghindaran Pajak .....	57
4.5.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	58
4.5.3. Pengaruh COVID-19 terhadap Manajemen Laba .....	59
4.5.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Manajemen Laba .....	60
4.5.5. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak .....	61
4.5.6. Mediasi Manajemen Laba pada hubungan COVID-19 terhadap Penghindaran Pajak .....	62
4.5.7. Mediasi Manajemen Laba pada hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1. Simpulan .....	65
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Wajib Pajak Badan yang Melaporkan Kerugian .....	6
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.3 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> .....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Tiap Tahun .....	44
Tabel 4.5 Hasil <i>one-way</i> ANOVA – EM .....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Beda EM .....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda TA .....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsor .....	49
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas Setelah Winsor .....	49
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	50
Tabel 4.15 Hasil Uji White .....	50
Tabel 4.16 Hasil Uji Autokorelasi .....	51
Tabel 4.17 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	52
Tabel 4.18 Hasil Uji <i>R-Square</i> .....	53
Tabel 4.19 Hasil Uji Regresi T- Model I .....	54
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi T - Model II .....	54
Tabel 4.21 Hasil Uji Sobel .....	56
Tabel 4.22 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan <i>Tax Ratio</i> Negara Asia Pasifik .....	2
Gambar 1.2 Grafik Penerimaan Pajak dan IHSG Indonesia .....	5
Gambar 3.1 Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder .....	23

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	79
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	82
Lampiran 3. Hasil Regresi <i>Discretionery Accrual</i> .....	84
Lampiran 4. Data Observasi.....	92
Lampiran 5. Hasil Output <i>StataNow</i> 18.5 .....	100