

**ANALISIS TINGKAT PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN *TAX AMNESTY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**



Oleh:

NUR LAILA SAFITRI

NPM: 18.1.01.11327

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TINGKAT PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN *TAX AMNESTY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**



Oleh:

NUR LAILA SAFITRI

NPM: 18.1.01.11327

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TINGKAT PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN *TAX AMNESTY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik

Oleh:

NUR LAILA SAFITRI

NPM: 18.1.01.11327

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TINGKAT PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN TAX AMNESTY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

NUR LAILA SAFITRI
NPM : 18.1.01.11327

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 31 Maret 2022

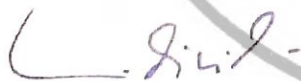
Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., MSi., Ak., CA.
Anggota : 1. Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **NUR LAILA SAFITRI**

N.P.M : 18.1.01.11327

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS TINGKAT PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN SEBELUM
DAN SESUDAH PENERAPAN TAX AMNESTY PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 31 Maret 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 31 Maret 2022

Yang membuat pernyataan,



METERA
TEMPEL
308EEAJX861067054

NUR LAILA SAFITRI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Nur Laila Safitri
NPM : 1810111327
Program Studi : S1-Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 07 Mei 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 Bersaudara/Anak ke 2
Alamat Rumah : Jl. Rembang Purwodadi No. 7B Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Chairunisa
Alamat/Telepon : Jl. Rembang Purwodadi No. 7B
Surabaya/082234149222
Alamat Kantor : -
Pekerjaan/Jabatan : Ibu Rumah Tangga

C. PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Jeparo I Surabaya tahun 2012
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 42 Surabaya tahun 2015
3. Tamat SLTA di SMA Barunawati Surabaya tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan 30 Surabaya	I - VIII	2018 - 2022	...

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Nama PT	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
...

Dibuat dengan sebenarnya

Nur Laila Safitri

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "**Analisis Tingkat Perbedaan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan *Tax Amnesty* Pada Perusahaan Manufaktur**" sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat, rahmat, hidayah dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Alm Bapak, Ibu dan Kakak tersayang yang senantiasa selalu memberikan semangat dan bantuan secara moriil dan materil, serta selalu mendoakan tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya serta selaku wali kelas *English Class* (ECA) yang selalu memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Ibu Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing penulisan skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan kesabarannya, serta memberikan pengarahan yang bermanfaat perihal penulisan skripsi.
6. Bapak Mochammad Jamil, S.E., M.M. selaku Ketua Galeri Investasi STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin untuk melakukan riset.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staff yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat dan teladan selama kegiatan perkuliahan.
8. Seluruh anggota Magnum Squard (Achla, Afel, Idha, Isma, Ica, Nafisa, Oliv, Sherly, Virda, Wanda) terutama Afelia Imania yang menjadi teman seperjuangan saya pertama kali di perkuliahan.
9. Seluruh teman-teman seperjuangan kelas ECA angkatan pertama tahun 2018 atas kebersamaan, waktu dan semangatnya selama menjalani masa studi.
10. Sahabat-sahabat terdekat saya, seluruh anggota bee'asanya (Indah, Isti, Meli, Prisca, Rizky) yang selalu memberikan semangat terutama Indah Rahmalia yang selalu memberikan doa dan dukungannya selama 10 tahun pertemanan.
11. Dan sahabat-sahabat terdekat threete onemil (Nurhasanah, Anisa Qomari dan Putri Reezka Aulia) yang telah mendoakan, mengingatkan dan memberi semangat di setiap kesempatan agar skripsi ini cepat selesai.
12. Keluarga besar English Club STIESIA atas kerjasama dan pembelajarannya dalam berorganisasi

13. Byun Baekhyun EXO, Lee Haechan NCT, dan Kim Doyoung Treasure yang selalu menjadi penghibur dan penyemangat dalam pengerjaan skripsi ini.
14. Serta pihak-pihak lain yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan berlipat ganda atas kebaikan semuanya. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk penyempurnaan penulisan ini. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan wawasan dan pengetahuan bagi semua pembaca.

Surabaya, 26 Februari 2022

Nur Laila Safitri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xviii
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Praktis.....	9
1.4.2 Manfaat Teoritis	9
1.4.3 Manfaat Kebijakan.....	10

1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS	11
2.1 Tinjauan Teoritis	11
2.1.1 Teori Sinyal	11
2.1.2 <i>Tax Amnesty</i>	13
2.1.3 Analisis Laporan Keuangan	18
2.1.4 Kinerja Keuangan Perusahaan	19
2.1.5 Rasio Keuangan	20
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Rerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	31
BAB 3 : METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian	35
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	38
3.5 Teknik Analisis Data	40
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian	42
4.2 Analisis Data	45
4.2.1 Analisis Deskriptif	45
4.2.2 Uji Normalitas	61

4.2.3 Pengujian Hipotesis	66
4.3 Pembahasan	70
4.3.1 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap <i>Current Ratio</i> Perusahaan	70
4.3.2 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap <i>Debt to Equity Ratio</i> Perusahaan	72
4.3.3 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap <i>Return on Assets</i> Perusahaan	73
4.3.3 Pengaruh <i>Tax Amnesty</i> Terhadap <i>Return on Equity</i> Perusahaan	74
BAB 5 : PENUTUP	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Keterbatas	77
5.3 Saran	77
JADWAL PENELITIAN	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN – LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Tarif Uang Tebusan Tax Amnesty Periode Pertama Tahun 2016	15
2. Tarif Uang Tebusan Tax Amnesty Periode Kedua Tahun 2016	16
3. Tarif Uang Tebusan Tax Amnesty Periode Ketiga Tahun 2016	17
4. Penentuan Jumlah Perusahaan Manufaktur Yang Sesuai Dengan Kriteria Penelitian	36
5. Deskripsi Data Penelitian	45
6. Tabel Aset Lancar	47
7. Tabel Liabilitas Lancar	48
8. Tabel Total Aset	49
9. Tabel Total Liabilitas	51
10. Tabel Total Ekuitas	52
11. Tabel Laba Bersih Setelah Pajak	53
12. Tabel Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Sesudah <i>Tax Amnesty (Current Ratio)</i>	54
13. Tabel Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Sesudah <i>Tax Amnesty (Debt to Equity Ratio)</i>	56
14. Tabel Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Sesudah <i>Tax Amnesty (Return on Assets)</i>	58
15. Tabel Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Sesudah <i>Tax Amnesty (Return on Equity)</i>	60

16. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	62
17. Rekapitulasi Data Perhitungan Rasio Keuangan Setelah <i>Outliers</i>	63
18. Hasil Pengujian <i>Paired Sample T Test</i> CR	67
19. Hasil Pengujian <i>Paired Sample T Test</i> DER	68
20. Hasil Pengujian <i>Paired Sample T Test</i> ROA	69
21. Hasil Pengujian <i>Paired Sample T Test</i> ROE	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. Rerangka Pemikiran Konseptual	30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2016 & 2019-2020	83
2. Daftar Sampel	91
3. Rekapitulasi Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Sebelum Dan Sesudah <i>Tax Amnesty</i> (dalam jutaan rupiah).....	93
4. Hasil Perolehan Data Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Sebelum Dan Sesudah <i>Tax Amnesty</i> Yang Menjadi Sampel	99
5. Hasil Output SPSS Sebelum <i>Outliers</i>	103
6. Hasil Output SPSS Setelah <i>Outliers</i>	108
7. Rekapitulasi Data Perhitungan Rasio Keuangan Setelah <i>Outliers</i>	110
8. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	114
9. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	115
10. Surat Ijin Riset STIESIA	116
11. Surat Selesai Riset	117
12. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi	118
13. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	119
14. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	120
15. Hasil Perolehan Cek Plagiasi	121