

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SETELAH TAX
AMNESTY**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

Skripsi



Oleh:

**MUHAMMAD IKHSAN
1810011311061**

Dosen Pembimbing:

Herawati, S.E., M.Si., Ak.CA

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Guna Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
PADANG
2022**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

NAMA : MUHAMMAD IKHSAN
NPM : 1810011311061
PROGRAM STUDI : Strata Satu (S1)
JURUSAN : Akuntansi
JUDUL SKRIPSI : Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Setelah Tax Amnesty (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

Telah disetujui skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **LULUS** dalam ujian komprehensif pada hari **Jum'at, 22 Juli 2022**.

PEMBIMBING SKRIPSI
PEMBIMBING



Herawati S.E., M.Si., Ak.CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Ikhsan

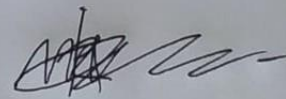
NPM : 1810011311061

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Juli 2022



Muhammad Ikhsan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan jalan sehingga hari ini penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Setelah Tax Amnesty**” pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Skripsi ini merupakan tugas akhir dan juga salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh kelulusan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta serta mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, arahan dan motivasi dari berbagai pihak yang mendukung sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik walaupun disaat penyusunan, penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-nya yang telah memberikan kekuatan dan kesabaran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
2. Yang teristimewa kepada orang tua, ayahanda David Indra.G, ibunda Olina Saswita terimakasih karena sudah menjadi penyemangat dan sumber kekuatan luar biasa bagi penulis selama ini dan juga selalu medoakan yang terbaik bagi penulis. Tidak lupa kepada seluruh keluarga besar tercinta yang juga selalu memberi dukungan dan semangat untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni,S.E.,MBA., selaku Rektor Universitas Bung Hatta
4. Ibu Dr.Erni Febrina Harahap,SE.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Eknomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

5. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak.CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, sekaligus sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan penulisan selama menyusun skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan dan kesulitan dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak Nurhuda N, S.E..M.Si., selaku plt. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
7. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan ilmu pengetahuan semasa perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran dalam menulis skripsi.
8. Kepada teman-teman seperjuangan CS Max “Artha, Ridwan, Yolan, Bima, Vendri, Jadid, Dian, Robby, Yandi, Zulfan, dan Hanif” yang selalu membantu dan mengingatkan kepada penulis agar tetap semangat dalam mengerjakan skripsi ini sampai selesai dan wisuda bersama.
9. Kepada seluruh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta khususnya mahasiswa Jurusan Akuntansi Angkatan 2018 dan semua pihak yang telah mendukung yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
10. Kepada Bunga Melati Sukma Aini yang selalu mendukung dan memberikan doa dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
11. *Last but not least, I want to thank me for believing in me, I want to thank me for doing all this hard work, I want to thank me for having no days off, I want to thank me for never quitting, I want to thank me for always being a giver and trying to give more than I*

receive, I want to thank me for trying to do more right than wrong, I want to thank me for just being me at all time.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya dan berharap semoga skripsi ini bisa berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Padang, Juli 2022

Muhammad Ikhsan

ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SETELAH *TAX AMNESTY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

Muhammad Ikhsan¹, Herawati²

¹Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta

²Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta

E-mail: ikhsan.muhammad28020000@gmail.com, herawatidevopi@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris apakah terjadi perbedaan kinerja keuangan perusahaan sebelum dan setelah diadakannya kebijakan pemerintah yang disebut dengan *tax amnesty*. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Teknik pengambilan Sampel pada penelitian menggunakan *purposive sampling* sehingga terdapat 27 perusahaan manufaktur yang mengikuti *tax amnesty*. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur sebelum dan setelah *tax amnesty*.

Pengujian hipotesis pada penelitian ini adalah dengan memakai uji *wilcoxon*. Variabel pada penelitian ini yakni *current ratio*, *debt to equity ratio*, *total asset turnover*, dan *return on asset*. Pada penelitian ini ditemukan bahwa terjadi perbedaan antara *total asset turnover* sebelum dan setelah *tax amnesty* pada perusahaan manufaktur sebelum dan setelah *tax amnesty*. Sedangkan untuk variabel lainnya yakni *current ratio*, *debt to equity ratio*, dan *return on asset* ditemukan bahwa tak terjadi perbedaan sebelum dan sesudah *tax amnesty*.

Kata Kunci: *Tax amnesty*, *current ratio*, *debt to equity ratio*, *total asset turnover*, dan *return on asset*

AN ANALYSIS OF FINANCIAL PERFORMANCES IN COMPANIES BEFORE AND AFTER TAX AMNESTY

(An Empirical Study on Manufacture Companies Listed in BEI)

Muhammad Ikhsan¹, Herawati²

¹Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta

²Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta

E-mail: ikhsan.muhammad28020000@gmail.com, herawatidevopi@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to prove empirically whether there is a difference in the company's performance before and after the implementation of a government regard called tax amnesty. The population in this study are all manufacture companies listed on the IDX. The sampling technique in this study used purposive sampling, so the sample in this study consisted of 27 manufacture companies that participated in tax amnesty. The data used were the financial statements of manufacture companies before and after tax amnesty.

Hyphotesis testing in this study using Wilcoxon test. The variable in this study are current ratio, debt to equity ratio, total asset turnover, and return on asset. In this study it was found that there was a difference between total asset turnover manufacture companies before and after tax amnesty. For the other variables like current ratio, debt to equity ratio, and return on asset, it was found that there was no difference between before and after tax amnesty in manufacture companies.

Key words: Tax amnesty, current ratio, debt to equity ratio, total asset turnover, return on asset

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	I
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
ABSTRAK	vii

BAB I	I
PENDAHULUAN.....	Error!

Bookmark not defined.

1.1 Latar Belakang	
Masalah.....	Error! Bookmark not defined.

1.2 Rumusan	
Masalah.....	Error!
Bookmark not defined.	

1.3 Tujuan	
Penulisan.....	Error!
Bookmark not defined.	

1.4 Manfaat	
Penelitian.....	Error!
Bookmark not defined.	

1.5 Sistematika	
Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	Error! Bookmark not defined.
--	-------------------------------------

2.1.LANDASAN TEORI.....	Error! Bookmark not defined.
-------------------------	-------------------------------------

2.1.2.	Kinerja
Keuangan.....	Error!
Bookmark not defined.	

2.1.2.1	Rasio
Likuiditas.....	Error!
Bookmark not defined.	

2.1.2.2				Rasio
Solvabilitas.....				Error!
Bookmark not defined.				
2.1.2.3				Rasio
Profitabilitas.....				Error!
Bookmark not defined.				
2.1.2.4				Rasio
aktifitas.....				Error!
Bookmark not defined.				
2.1.3				<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error!
Bookmark not defined.				
2.1.3.1.		Pengertian		<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error! Bookmark not defined.
2.1.3.2.		Subjek		<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error! Bookmark not defined.
2.1.3.3.		Objek		<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error! Bookmark not defined.
2.1.3.4.		Tarif		<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error! Bookmark not defined.
2.1.3.5.		Tujuan		<i>Tax</i>
<i>Amnesty</i>				Error! Bookmark not defined.
2.2.				Pengembangan
Hipotesis.....				Error! Bookmark not defined.
2.2.1.	<i>Tax</i>	<i>amnesty</i>	dan	<i>current ratio</i>
.....				Error! Bookmark not defined.
2.2.2.	<i>Tax</i>	<i>amnesty</i>	dan	<i>debt to equity ratio</i>
.....				Error! Bookmark not defined.
2.2.3.	<i>Tax</i>	<i>amnesty</i>	dan	<i>total asset turnover</i>
.....				Error! Bookmark not defined.
2.2.4.	<i>Tax</i>	<i>amnesty</i>	dan	<i>return on asset</i>
.....				Error! Bookmark not defined.

2.3 Kerangka
Pemikiran.....Error!

Bookmark not defined.

BAB III METODOLOGI
PENELITIAN.....Error! Bookmark not defined.

3.1 Populasi dan
Sampel.....**Error! Bookmark**
not defined.

3.2 Teknik Pengambilan
Data.....**Error! Bookmark not**
defined.

__3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran
Variabel.....**Error! Bookmark not defined.**

3.4 Teknik Pengujian
Data.....**Error! Bookmark not**
defined.

3.4.1. Uji
Normalitas.....**Error!**
Bookmark not defined.

__3.5 Teknik Pengujian
Hipotesis.....**Error! Bookmark not**
defined.

___3.5.1. *Paired sample t-*
test.....**Error! Bookmark not**
defined.

___3.5.2. Uji
Wilcoxon.....**Error!**
Bookmark not defined.

BAB IV HASIL DAN
PEMBAHASAN.....Error! Bookmark not
defined.

4.1 Deskripsi Objek
Penelitian.....**Error! Bookmark not**
defined.

4.2 Hasil analisis Data
Penelitian.....**Error! Bookmark not**
defined.

4.2.1	Analisis	Statistik
Deskriptif.....		Error! Bookmark not defined.
4.2.2		Uji
Normalitas.....		Error!
		Bookmark not defined.
4.2.3		Uji
Hipotesis.....		Error!
		Bookmark not defined.
4.2.3.1.	Analisis	Hipotesis
1.....		Error! Bookmark not defined.
4.2.3.2.	Analisis	Hipotesis
2.....		Error! Bookmark not defined.
4.2.3.3.	Analisis	Hipotesis
3.....		Error! Bookmark not defined.
4.2.3.4.	Analisis	Hipotesis
4.....		Error! Bookmark not defined.
4.3	Analisis	Hasil Pembahasan
Hipotesis.....		Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Perbedaan antara <i>current ratio</i> sebelum dan setelah <i>tax amnesty</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Perbedaan antara <i>debt to equity ratio</i> sebelum dan setelah <i>tax amnesty</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Perbedaan antara <i>total asset turnover</i> sebelum dan setelah <i>tax amnesty</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.4	Perbedaan antara <i>return on asset</i> sebelum dan setelah <i>tax amnesty</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB	V	KESIMPULAN DAN SARAN.....
		Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.

5.2 Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran.....	E
DAFTAR PUSTAKA.....	Error!
Bookmark not defined.	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kinerja perusahaan manufaktur 2015-2017	2
Tabel 2 tarif <i>Tax Amnesty</i>	19
Tabel 4.1 Kriteria sampel	31
Tabel 4.2 Tabel uji deksriptif	32
Tabel 4.3 Tabel uji normalitas	34
Tabel 4.4 Tabel uji <i>current ratio</i>	36
Tabel 4.5 Tabel uji <i>current ratio</i>	36
Tabel 4.6 Tabel uji <i>debt to equity ratio</i>	37
Tabel 4.7 Tabel uji <i>debt to equity ratio</i>	37
Tabel 4.8 Tabel uji <i>total asset turnover</i>	39
Tabel 4.9 Tabel uji <i>total asset turnover</i>	39
Tabel 4.10 Tabel uji <i>return on asset</i>	40
Tabel 4.11 Tabel uji <i>return on asset</i>	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar I Kerangka Pemikiran.....	24
----------------------------------	----