

**ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN
NILAI PERUSAHAAN ANTARA PRA *TAX AMNESTY* DENGAN
PASCA *TAX AMNESTY* DI INDONESIA**

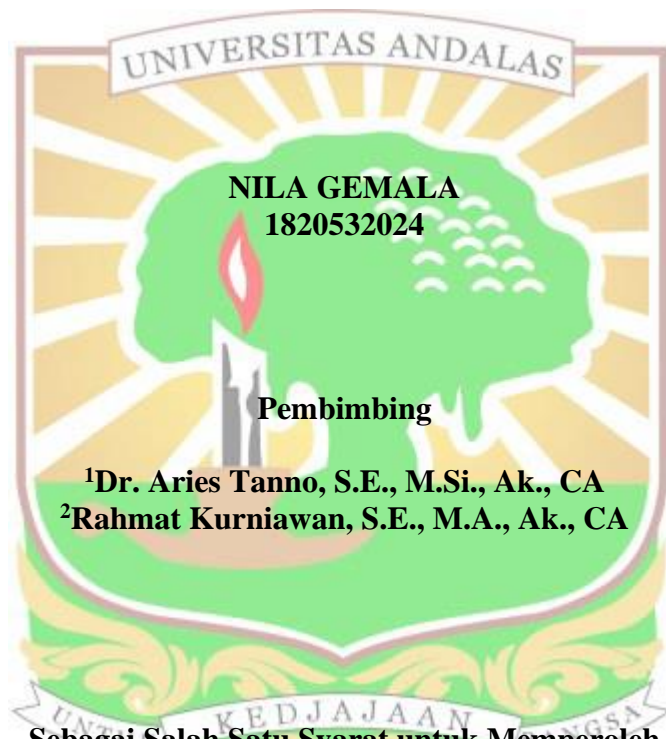
TESIS



**PROGRAM MAGISTER DAN DOKTOR
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ANDALAS
PADANG
2021**

**ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN
NILAI PERUSAHAAN ANTARA PRA *TAX AMNESTY* DENGAN
PASCA *TAX AMNESTY* DI INDONESIA**

TESIS



**NILA GEMALA
1820532024**

Pembimbing

¹Dr. Aries Tanno, S.E., M.Si., Ak., CA

²Rahmat Kurniawan, S.E., M.A., Ak., CA

**Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi pada
Program Pascasarjana**

**PROGRAM MAGISTER DAN DOKTOR
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ANDALAS
PADANG
2021**

Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Perusahaan dan Nilai Perusahaan antara Pra *Tax Amnesty* dengan Pasca *Tax Amnesty* di Indonesia

Oleh: Nila Gemala (1820532024)

(Dibawah Bimbingan: Dr. Aries Tanno, S.E., M.Si., Ak., CA dan
Rahmat Kurniawan, S.E., M.A., Ak., CA)

Abstrak

Tax amnesty memberikan dampak pertumbuhan ekonomi yang dapat berdampak pada kinerja keuangan dan nilai perusahaan. Penelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris perbedaan kinerja keuangan perusahaan dan nilai perusahaan antara periode pra *tax amnesty* dengan pasca *tax amnesty*. Perusahaan yang dijadikan sampel adalah 178 perusahaan yang mengikuti *tax amnesty* yang terdaftar di BEI. Periode yang digunakan tahun 2013-2015 untuk pra *tax amnesty* dan tahun 2016-2018 untuk pasca *tax amnesty*. Pengujian hipotesis menggunakan SPSS versi 26 dengan analisis ANCOVA. Hasil penelitian membuktikan: 1) Kinerja keuangan perusahaan tidak memiliki perbedaan yang signifikan antara pra *tax amnesty* dengan pasca *tax amnesty* dari rasio likuiditas, rasio leverage, dan rasio aktivitas, sedangkan rasio profitabilitas memiliki perbedaan yang signifikan dan mengalami penurunan kinerja keuangan perusahaan pada pasca *tax amnesty*. 2) Nilai perusahaan memiliki perbedaan yang signifikan antara pra *tax amnesty* dengan pasca *tax amnesty* dan mengalami penurunan nilai perusahaan pada pasca *tax amnesty* 3) Ukuran perusahaan memiliki hubungan dengan CR, DER, dan *Tobins-Q* dalam melihat pengaruh kinerja perusahaan dan nilai perusahaan terhadap *tax amnesty*, 4) Tipe Industri memiliki hubungan dengan CR, TATO, dan *Tobins-Q* dalam melihat pengaruh kinerja perusahaan dan nilai perusahaan terhadap *tax amnesty*.

Kata Kunci: *tax amnesty*, kinerja keuangan perusahaan, nilai perusahaan, ukuran perusahaan, dan tipe industri

Comparative Analysis of the Company's Financial Performance and Company Value between Pre Tax Amnesty with Post Tax Amnesty in Indonesia

By: Nila Gemala (1820532024)

*(Supervised by: Dr. Aries Tanno, S.E., M.Si., Ak., CA and
Rahmat Kurniawan, S.E., M.A., Ak., CA)*

Abstract

Tax amnesty has an impact on economic growth that can have an impact on financial performance and company value. This study was conducted to empirically examine the differences in the company's financial performance and firm value between the pre-tax amnesty and post-tax amnesty periods. The sample companies are 178 companies that participate in the tax amnesty listed on the IDX. The period used is 2013-2015 for pre-tax amnesty and 2016-2018 for post-tax amnesty. Hypothesis testing using SPSS version 26 with ANCOVA analysis. The results of the study prove: 1) The company's financial performance does not have a significant difference between the pre-tax amnesty and post-tax amnesty from the liquidity ratio, leverage ratio, and activity ratio, while the profitability ratio has a significant difference and experienced a decline in the company's financial performance in the post-tax amnesty. 2) Firm value has a significant difference between pre-tax amnesty and post-tax amnesty and has decreased firm value in post-tax amnesty 3) Firm size has a relationship with CR, DER, and Tobins-Q in seeing the effect of firm performance and firm value on tax amnesty, 4) Industry type has a relationship with CR, TATO, and Tobins-Q in seeing the effect of company performance and company value on tax amnesty.

Keywords: tax amnesty, company financial performance, company value, company size, and industry type

