

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TEHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
YANG TECATAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021**

TUGAS AKHIR

DELLA ROSHA JUNAEDI NARIOS

183112340340226



**PROGRAM STUDI AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TEHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN
YANG TECATAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akutansi di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Nasional

DELLA ROSHA JUNAEDI NARIOS

183112340340226



**PROGRAM STUDI AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 -2021

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 31 Januari 2023



Della Rosha Junaedi Narios

NPM: 183112340340226

ABSTRAK
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KESEHATAN YANG TERCATAT DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017 – 2021

Oleh :

Della Rosha Junaedi Narios

NPM : 183112340340226

Tugas akhir dibawah bimbingan bapak Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Populasi dalam riset ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017 – 2021. Sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dari 10 perusahaan, teknis analisis data yang digunakan ialah regresi linier dengan uji hipotesis menggunakan t-statistik yang sudah diolah dengan bantuan aplikasi SPSS 26 untuk menguji koefisien regresi pada penelitian ini. Berdasarkan hasil penelitian ini menjelaskan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran perpajakan, sedangkan untuk profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran perpajakan.

Kata Kunci : profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, penghindaran perpajakan
(*tax avoidance*)

ABSTRACT
**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE
ON TAX AVOIDANCE IN HEALTH SECTOR COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2017 – 2021**

By:

Della Rosha Junaedi Narios

NPM : 183112340340226

The final project under the guidance of Mr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E. This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance. The population in this study used secondary data derived from financial statements in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2017-2021 period. The sample in this study used the purposive sampling method from 10 companies, the technical data analysis used was linear regression with hypothesis testing using t-statistics that had been processed with the help of the SPSS 26 application to test the regression coefficient in this study. Based on the results of this study, it is explained that leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, while for profitability and company size it does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords : profitability, leverage, company size, tax avoidance (tax avoidance)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Della Rosha Junaedi Narios
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 02 September 1999
3. Jenis kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. H. Amsar No.50, Rt.12/04,
Kel. Cipedak, Kec. Jagakarsa,
Jakarta Selatan
5. No. Handphone : 08111533274
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : dellarosha020@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2005 – 2011 : SDN Cipedak 04 Pagi
2. 2011 – 2014 : SMP Daarussalaam Jakarta
3. 2014 – 2017 : SMK Daarussaalam Jakarta
4. 2018 – 2023 : Universitas Nasional



KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb

Dengan mengucap puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Kesehatan Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021”** dengan baik. Adapun tujuan penyusunan tugas akhir ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai studi Program Sarjana (S1) prodi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik bersifat teknis maupun hambatan lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. EL. Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E, selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga

bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar

7. Bapak dan Ibu Staff Tata Usaha dan akademik di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
8. Orang tua dan adik tercinta yang senantiasa selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
9. Keluarga besar dan sahabat tercinta yang senantiasa selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
10. Pimpinan dan rekan kerja yang senantiasa selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II.....	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Teori Yang Terkait Dengan Variabel	6
1. Teori Akuntansi Positif.....	6
B. Variabel Penelitian.....	7
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	7
a. Jenis dan Bentuk Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	9
b. Faktor – Faktor Penyebab Penghindaran Pajak	10
c. Pengukuran Penghindaran Perpajakan.....	11
2. Profitabilitas.....	11
a. Tujuan dan Fungsi Profitabilitas.....	12
b. Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas.....	12
3. Leverage.....	17
a. Jenis - Jenis <i>Leverage</i>	18
b. Rasio Leverage.....	18
c. Manfaat dan Risiko <i>Leverage</i>	20
4. Ukuran Perusahaan.....	21
a. Tujuan Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	21
b. Jenis - jenis perusahaan.....	22
c. Indikator Ukuran Perusahaan.....	24
d. Keterkaitan Antar Variabel.....	25

C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	26
D. Kerangka Analisis.....	31
E. Hipotesis	31
BAB III	32
METODE PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian.....	32
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
C. Data Penelitian.....	33
D. Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	35
E. Definisi Operasional Variabel	35
G. Pengujian Hipotesis	40
BAB IV	43
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
A. Hasil Penelitian.....	43
1. Deskripsi Data Penelitian.....	43
2. Hasil Penelitian.....	46
B. Pembahasan	56
BAB V	59
KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
Daftar Pustaka.....	61
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Table 2 1 Hasil Penelitian Terlebih Dahulu.....	27
Table 3 1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
Table 3 2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	34
Table 3 3 Sampel Perusahaan Sektor Kesehatan.....	35
Table 3 4 Operasional Variabel.....	36
Table 4 1 Rata – Rata Nilai Perusahaan Periode 2017 – 2021.....	45
Table 4 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Table 4 3 Hasil Uji Normalitas.....	47
Table 4 4 Hasil Uji Multikorelasi.....	49
Table 4 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Table 4 6 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	51
Table 4 7 Hasil Uji Statistik F.....	53
Table 4 8 Hasil Uji Statisti T.....	54
Table 4 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Kerangka Analisis	31
Gambar 4 1 Uji Normalitas (Grafik).....	48
Gambar 4 2 Grafik Uji Heteroskedastisitas	50

