

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:

Febriani Prahara Dhiva

201810315165



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage*
Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Febriani Prahara Dhiva

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315165

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022



Dr. Bambang Prayogo, Ak, MBA, CA

NIDN 0301056004

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage*
Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Febriani Prahara Dhiva

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315165

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022

Jakarta, 21 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN 0302127003

Penguji I : Dr. Bambang Prayogo, Ak, MBA, CA
NIDN 0301056004

Penguji II : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E.,
M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN 0331087204

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN 0301096701

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN 0318107101

LEMBAR PERSYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Febriani Prahara Dhiva

201810315165

ABSTRAK

Febriani Prahara Dhiva 201810315165. Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021.

Berdasarkan fenomena yang terjadi terhadap praktik *tax avoidance* yang dilakukan beberapa perusahaan dapat menyebabkan APBN perpajakan berkurang. Seperti yang dilakukan oleh PT Bentoel Internasional Investama dan Nike Inc. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel independen, *tax avoidance* sebagai variabel dependen. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 10 perusahaan selama 4 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 40 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor kesehatan pada tahun 2018-2021. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis yaitu uji koefisien determinasi (R^2), uji F, uji t dan uji analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage* dan *tax avoidance*

ABSTRACT

Febriani Prahara Dhiva 201810315165. *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance in Health Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021.*

Based on the phenomenon that occurs in the practice of tax avoidance by several companies that can cause the state budget to reduce taxation. As done by PT Bentoel Internasional Investama and Nike Inc. This study aims to determine whether there is an Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance in Health Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The variables used in this study are profitability and leverage as independent variables, tax avoidance as the dependent variable. The sample selection in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 10 companies for 4 years so that the total sample used was 40 data. The type of data used is secondary data obtained from the annual financial statements of health sector companies in 2018-2021. This hypothesis was tested using descriptive analysis, classical assumption test, hypothesis testing, namely the coefficient of determination test (R^2), F test, t test and multiple regression analysis test. The results of this study indicate that partially profitability has a significant positive effect on tax avoidance and leverage has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: *profitability, leverage and tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen Pol. (Pum) Dr. Drs. H. Bambang Karsano, S.H.,M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Kampus II Bekasi.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Kampus II Bekasi.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Bhayangkara Jakarta Raya Kampus II Bekasi.
4. Dr. Bambang Prayogo, Ak, MBA, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Dr. Sumarno M., S.E., M.M selaku Ketua Penguji sidang skripsi yang telah membantu dan memberikan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Penguji sidang skripsi yang telah membantu dan memberikan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 Akuntansi Angkatan 2018.

8. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.
9. Yang teristimewa kepada orang tua saya atas cinta, kasih sayang, perhatian serta dukungannya yang selalu diberikan serta do'a yang tiada henti dipanjatkan. Serta Kakek dan Nenek saya yang selalu memberikan perhatiannya dalam menyelesaikan penelitian ini.
10. Para sahabat seperjuangan dan *partner* saya yang telah memberikan bantuan, dukungan, semangat, serta perhatian kepada penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan do'a dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berhadap agar skripsi ini bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 19 Juli 2022



Febriani Prahara Dhiva

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Akademis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Trade off Theory</i>	10
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	10
2.2 Pajak.....	11
2.2.1 Pengertian Pajak.....	11
2.2.2 Fungsi Pajak	12
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	13
2.3 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.3.1 Indikator Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	16
2.4 Profitabilitas	18
2.4.1 Pengertian Profitabilitas	18
2.4.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas.....	18

2.4.3	Indikator Pengukuran Rasio Profitabilitas	19
2.5	Leverage.....	21
2.5.1	Pengertian <i>Leverage</i>	21
2.5.2	Tujuan Rasio <i>Leverage</i>	21
2.5.3	Indikator Pengukuran Rasio <i>Leverage</i>	22
2.6	Penelitian Terdahulu	23
2.7	Kerangka Pemikiran.....	27
2.7.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.7.2	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.7.3	Pengaruh Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		30
3.1	Desain Penelitian.....	30
3.2	Tahapan Penelitian	30
3.2.1	Tahapan Perencanaan.....	30
3.2.2	Tahapan Pelaksanaan	31
3.2.3	Tahapan Penulisan	31
3.3	Operasional Variabel Penelitian.....	31
3.3.1	Variabel independen.....	31
3.3.2	Variabel dependen.....	31
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	33
3.5	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	33
3.5.1	Populasi	33
3.5.2	Sampel.....	33
3.6	Metode Pengumpulan Data	34
3.7	Metode Analisis Data	34
3.7.1	Statistik Deskriptif	34
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.8	Metode Uji Hipotesis	36
3.8.1	<i>Goodness of Fit</i> Model.....	37
3.8.2	Analisis Regresi Berganda	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian	40
4.2.1	Statistik Deskriptif	40

4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3	Uji Hipotesis.....	45
4.3.1	<i>Goodness of Fit</i> Model.....	45
4.4	Analisis Regresi Berganda	47
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	49
4.5.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.5.2	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.5.3	Pengaruh Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Secara Simultan.....	50
BAB V PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan	51
5.2	Saran.....	51
5.3	Implikasi Manajerial	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN.....		57



DAFTAR TABEL

1.1	Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
1.2	Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	1
2.1	Peneliti Terdahulu.....	21
3.1	Operasionalisasi Variabel Independen.....	31
3.2	Operasionalisasi Variabel Dependen.....	31
3.3	Uji DW.....	36
4.1	Pengambilan sampel.....	40
4.2	Daftar Perusahaan Sektor Kesehatan.....	41
4.3	Statistik Deskriptif.....	41
4.4	Hasil Uji Normalitas.....	43
4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	44
4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.9	Hasil Uji Statistik F.....	47
4.10	Hasil Uji Statistik T.....	47
4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	48



DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran	26
4.1 Nilai Autokorelasi.....	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiarisme
Lampiran II	Uji Referensi Skripsi
Lampiran III	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran IV	Daftar Perhitungan Profitabilitas Perusahaan
Lampiran V	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Perusahaan
Lampiran VI	Daftar Perhitungan PPh Terutang
Lampiran VII	Daftar Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan
Lampiran VIII	Daftar Pehitungan Analisis Data
Lampiran IX	Hasil Olah Data SPSS
Lampiran X	Tabel Durbin-Watson
Lampiran XI	Tabel Uji F
Lampiran XII	Tabel Uji t
Lampiran XIV	Contoh Laporan Keuangan Tahunan
Lampiran XV	Buku Bimbingan
Lampiran XVI	Riwayat Hidup