

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

SKRIPSI



Oleh:
Audrey Salsabilla Kamila
20013010033/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Andrey Salsabilla Kamila
20013010033/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI


PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Disusun Oleh:


Audrey Salsabilla Kamila
20013010033/FEB/EA

telah dipertahankan di hadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 07 Maret 2025

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dr. Dra. Ec. Erma Sulistyowati,
M.M., CIBA
NIP. 196702041992032001

Tim Penguji:
Ketua


Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak.,
CA., CMA
NIP. 196610171993032001

Anggota


Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak.
NIP. 20219930329233

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURATPERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Audrey Salsabilla Kamila

NPM : 20013010033

Program : Sarjana(S1)

Program Studi : S1-Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi~~ ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi/~~Tesis/Disertasi~~ ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 12 Maret 2025

Yang Membuat pernyataan



Audrey Salsabilla Kamila

NPM. 20013010033

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* dengan *Firm size* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat kelulusan Program Sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan demi keberhasilan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M., CIBA, selaku dosen pembimbing dan dosen wali yang telah memberikan saran, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing penulis selama proses skripsi. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang selalu memberikan fasilitas, dukungan, dan doa untuk penulis selama kegiatan perkuliahan dari awal hingga akhir tanpa menuntut apapun.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi serta seluruh Dosen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan banyak pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Sahabat-sahabat tercinta yang selalu menemani penulis di berbagai situasi dan selalu memberikan dukungan di setiap perjalanan penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, sehingga saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca, dan Allah SWT memberikan pahala serta rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunannya.

Surabaya, 13 Agustus 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
LAMPIRAN	viii
ABSTRAK.....	ix
BAB I.....	1
1.1. LATAR BELAKANG.....	1
1.2. RUMUSAN MASALAH.....	13
1.3. TUJUAN PENELITIAN.....	14
1.4. MANFAAT PENELITIAN	15
1.4.1. Manfaat Teoritis	15
1.4.2. Manfaat Praktis	15
BAB II.....	17
2.1. Penelitian Terdahulu	17
2.2. Landasan Teori.....	24
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Thoery</i>)	24
2.2.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	26
2.2.3. Profitabilitas	28
2.2.4. <i>Leverage</i>	29
2.2.5. <i>Firm size</i>	30
2.3. Hubungan Antar Variabel.....	31
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
2.3.3. <i>Firm size</i> memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	34
2.3.4. <i>Firm size</i> memoderasi pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	35
2.4. Hipotesis	37
BAB III.....	38
3.1. Jenis Penelitian	38

3.2.	Objek Penelitian.....	38
3.3.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	39
3.3.1.	Variabel Dependen (Y).....	39
3.3.2.	Variabel Independen (X).....	40
3.3.3.	Variabel Moderasi (Z).....	41
3.4.	Populasi dan Sampel.....	42
3.4.1.	Populasi.....	42
3.4.2.	Sampel.....	44
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5.1.	Jenis Data.....	45
3.5.2.	Sumber Data.....	45
3.5.3.	Pengumpulan Data.....	46
3.6.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	46
3.6.1.	Analisa <i>Outer Model</i>	46
3.6.2.	Analisa <i>Inner Model</i>	48
3.6.3.	Uji Hipotesis.....	48
BAB IV.....		50
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.1.1.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	51
4.2.	Hasil Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	56
4.2.1.	Analisa <i>Outer Model</i>	56
4.2.2.	Analisa <i>Inner Model</i>	61
4.2.3.	Uji Hipotesis.....	62
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	65
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	67
4.3.3.	<i>Firm size</i> Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	68
4.3.4.	<i>Firm size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	70
BAB V.....		72
5.1.	Kesimpulan.....	72
5.2.	Saran.....	73

5.3. Keterbasan	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Indikasi <i>Tax avoidance</i> di Perusahaan Sektor Kesehatan.....	7
Gambar 2: Grafik Indikasi <i>Tax avoidance</i> di Perusahaan Sektor Kesehatan	8
Gambar 3: Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4: <i>Outer Model</i> dengan <i>Factor Loading</i> , <i>Path Coefficient</i> dan <i>R-Square</i>	57

DAFTAR TABEL

Tabel 1: Data Penerimaan APBN	2
Tabel 2 : Populasi Penelitian	43
Tabel 3 : Proses Pengambilan Sampel Penelitian	44
Tabel 4: Sampel Penelitian.....	45
Tabel 5: Daftar Perusahaan	50
Tabel 6: Hasil Perhitungan <i>Tax avoidance</i> (ETR).....	52
Tabel 7: Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA)	53
Tabel 8: Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DAR).....	54
Tabel 9: Hasil Perhitungan <i>Firm size</i> (ln)	55
Tabel 10: Nilai <i>Outer Loadings</i>	58
Tabel 11: Nilai Cross Loading	59
Tabel 12: Tabel Nilai AVE.....	60
Tabel 13: Nilai Uji Reliabilitas (<i>Composite Reliability</i>)	61
Tabel 14: Nilai <i>R-Square</i>	62
Tabel 15: Nilai <i>P-Values</i>	63

LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi dan Sampel Penelitian	83
Lampiran 2: <i>Outer Model</i> dengan <i>Factor Loading</i> , <i>Path Coefficient</i> dan <i>R-Square</i>	84
Lampiran 3: Nilai <i>Outer Loadings</i>	84
Lampiran 4: Nilai cross loading	85
Lampiran 5: Nilai Average Variance Extracted (AVE)	85
Lampiran 6: Nilai Uji reliabilitas (Composite Reliability)	86
Lampiran 7: Inner Model dengan nilai signifikansi T-Statistic Bootstrapping	86
Lampiran 8: Nilai <i>R Square</i>	86
Lampiran 9: Nilai <i>P-Values</i>	87

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Audrey Salsabilla Kamila

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan purposive sampling. Sampel yang digunakan sebanyak 11 perusahaan sektor kesehatan yang dipilih berdasarkan kriteria tertentu. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan teknik Partial Least Square (PLS) menggunakan Smart-PLS 3.2.9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selain itu, *firm size* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*, serta tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Profitabilitas, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance*