

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE SEBAGAI DAMPAK
PANDEMI *COVID-19***

*(Studi pada Perusahaan Healthcare yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2020-2022).*



TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

NADYA FAHRIZA FEBRIANA

40011419650309

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

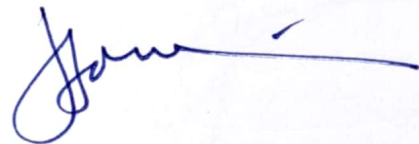
SEMARANG

2023

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Nadya Fahriza Febriana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650309
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Sebagai Dampak Pandemi *COVID-19* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

Semarang, 15 Juni 2023



Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.Si., Akt.,

NIP. 198905012014041001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nadya Fahriza Febriana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650309
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Sebagai Dampak Pandemi *COVID-19* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Juli 2023

Tim Penguji

1. Andrian Budi Prasetyo, S.E.Akt., M.Si.

(.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.

(.....)

3. RR Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya Nadya Fahriza Febriana menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: “Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya, ini artinya gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 15 Juni 2023

Nadya Fahriza Febriana
NIM. 40011419650309

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Sebagai Dampak Pandemi *COVID-19* pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Populasi penelitian ini meliputi seluruh perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh 11 perusahaan. jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui situs Bursa Efek Indonesia. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return On Assets* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. *Leverage* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan *Return On Assets*, *Leverage* serta Ukuran Perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Pajak, *Tax Avoidance*, *Return On Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the effect of Return On Assets, Leverage, and Corporate Size on Tax Avoidance as impact of pandemic COVID-19 Study Companies in the Healthcare Sector for the period 2020-2022. The population of this study includes all the Companies in the Healthcare Sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 period. The sampling technique used purposive sampling techniques. Based on predetermined criteria obtained 11 companies. The type of data used is secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX) website. The analytical method use is multiple linear regression analysis. The result showed that Return On assets has negative affect on tax avoidance. Leverage and corporate size did not affect tax avoidance , and Return On Assets, Leverage, and Corporate Size together have an effect on Tax Avoidance.

Key Words : Tax, Tax Avoidance, Return On Assets, Leverage, Corporate Size,

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur selalu dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Sebagai Dampak Pandemi COVID-19 (Studi pada Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)”

Tugas akhir/skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Akuntansi Perpajakan Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Dalam penulisan tugas akhir/skripsi ini, tak lepas dari bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan tepat waktu. Dalam kesempatan ini, penghargaan dan ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyusun laporan magang.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

4. Bapak Andrian Budi Prasetyo S. E., Akt., M. Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu guna memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan tugas akhir/skripsi.
5. Bapak Marsono S, E. M. Adv. Acc selaku Dosen Wali yang senantiasa memberikan nasihat dan arahan yang baik untuk penulisan tugas akhir/skripsi.
6. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Bapak Ir. Muhammad Wahyudin M.Si dan Ibu Ir. Sri Musyawaroh selaku kedua orang tua saya, yang motivasinya membuat saya bangkit dari kata menyerah. Alhamdulillah kini saya berada di tahap ini, menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan segala ridha, doa, dukungan, cinta dan kasih sayangnya selalu menyertai perjalanan saya.
8. Kedua Kakakku, Reza dan Nisa beserta keluarga kecil mereka yang semangatnya dicurahkan untuk saya selama pengerjaan tugas akhir/skripsi ini.
9. Sahabat dan teman terbaikku Berliana, Daffa, Dian, Aning yang selalu mendukung dan memotivasi saya, memberikan zona nyaman saya selama penulisan tugas akhir/skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Perpajakan 2019 atas segala bantuan dan kerjasamanya.

11. Pihak yang telah membantu penulis dalam proses penulisan tugas akhir/skripsi yang tidak disebutkan namanya, Terimakasih atas dukungan dan semangatnya dalam kontribusi penyelesaian tugas akhir/skripsi saya.

12. Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this homework. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. Nadya Fahriza Febriana, u did it! I'm proud of you.

Penulis berharap semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Semarang, 15 Juni 2023

Penulis,

Nadya Fahriza Febriana

NIM. 40011419650309

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistematika Penulisan	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan.....	16
2.1.2 Laporan Keuangan.....	18
2.1.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	18
2.1.2.2 Jenis-jenis Laporan Keuangan.....	20
2.1.2.3 Tujuan Laporan Keuangan.....	21
2.1.3 Pajak.....	21
2.1.3.1 Pengertian Pajak	21
2.1.3.2 Manajemen Pajak.....	23
2.1.4 <i>Return On Assets (ROA)</i>	26
2.1.5 Leverage.....	27
2.1.6 Ukuran Perusahaan	29
2.1.7 Penelitian Terdahulu	30
2.2 Kerangka Pemikiran	36

2.3	Perumusan Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		42
3.1	Definisi Operasional Variabel	42
3.1.1	Variabel Penelitian.....	42
3.2	Populasi dan Sampel	47
3.3	Jenis dan Sumber data	49
3.3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	50
3.5	Metode Analisis Data	52
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	53
3.5.2.2	Uji Multikolonieritas.....	53
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	54
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	54
3.5.3	Pengujian Hipotesis	55
3.5.3.1	Uji Regresi Linear Berganda	56
3.5.3.2	Koefisien Determinasi	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2	Analisis Data	70
4.2.1	Perhitungan Data.....	78
4.2.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	80
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	81
4.3	Interpretasi Hasil	92
BAB V PENUTUP.....		96
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Keterbatasan	97
5.3	Saran	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Infografis kebutuhan masyarakat selama pandemi	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 3.1 Rumus Effective Tax Rate	43
Gambar 3.2 Rumus Return On Assets	44
Gambar 3.3 Rumus Leverage.....	44
Gambar 3.4 Rumus Ukuran Perusahaan	45
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas	84

LAMPIRAN

Lampiran a. Peraturan Kemenkeu Insentif Pajak.....	103
Lampiran b Daftar Perusahaan Sektor Healthcare di BEI	104
Lampiran c lampiran pengolahan data	105