

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR KESEHATAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Fahma Indriawati

40011421650083

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Fahma Indriawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650083
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Semarang, 28 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fahma Indriawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650083
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juni 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

()

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

()

3. Apri Dwi Astuti, M.Si.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Fahma Indriawati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023”** 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 simbol 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 sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 23 Mei 2025

Yang membuat pernyataan,



Fahma Indriawati

NIM. 40011421650083

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang berfungsi sebagai pendanaan pembangunan nasional. Dalam praktiknya, sistem perpajakan yang adil dan efisien menjadi faktor kunci dalam mendukung kebijakan fiskal. Namun, tantangan muncul ketika perusahaan berupaya meminimalkan beban pajak melalui strategi penghindaran pajak. Penghindaran pajak dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023 yaitu sebanyak 36 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan jumlah sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 16 perusahaan dengan periode pengamatan selama 4 tahun. Pengumpulan data dengan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan diuji dengan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS versi 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Variabel *leverage* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity*, penghindaran pajak

ABSTRACT

Tax is a source of state revenue that serves as funding for national development. In practice, a fair and efficient tax system is a key factor in supporting fiscal policy. However, challenges arise when companies attempt to minimize the tax burden through tax avoidance strategies. Tax avoidance is carried out by companies to minimize the tax burden that must be paid.

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance. The population in this study are health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023, namely 36 companies. Sampling using purposive sampling technique and the number of samples that meet the criteria is 16 companies with an observation period of 4 years. Data collection using the documentation method through the Indonesia Stock Exchange website and tested with multiple linear regression analysis with the SPSS version 27 application.

The results showed that the profitability variable had a significant negative effect on tax avoidance. Leverage and capital intensity variables have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, leverage, and capital intensity, tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023** sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi dan mencapai gelar Sarjana Terapan (S.Tr) pada program studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tentunya tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro Semarang.
4. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan tugas akhir.
5. Bapak dan Ibu dosen, karyawan, serta staf di lingkungan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
6. Orang tua yang telah memberikan doa, restu, dan dukungannya agar selalu

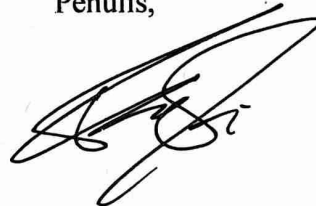
bersemangat dan pantang menyerah. Setiap doa yang mereka panjatkan, setiap pengorbanan yang mereka lakukan, dan setiap nasihat yang mereka berikan adalah jalan yang membimbing saya menuju langkah-langkah yang lebih baik.

7. Keluarga besar yang senantiasa memberikan perhatian, dukungan, dan doa.
8. Adik tercinta yang selalu menguatkan, mendoakan, dan bersama-sama mewujudkan harapan.
9. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2021 yang telah berjuang, memberikan dukungan, dan semangat selama masa perkuliahan.
10. Terakhir untuk diri saya sendiri yang selalu mengusahakan, terus melangkah, dan tidak pernah berhenti percaya bahwa pertolongan Allah itu nyata dan aku bisa. Semoga ini menjadi awal dari pencapaian-pencapaian lain yang lebih besar, aamiin.

Penulis menyadari dalam penulisan tugas akhir ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis berharap agar tugas akhir ini mendapatkan saran dan kritik yang membangun. Penulis juga mengucapkan terima kasih atas perhatiannya serta berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Semarang, 23 Mei 2025

Penulis,



Fahma Indriawati

NIM. 40011421650083

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Penghindaran Pajak	9
2.1.3 Profitabilitas	10
2.1.4 <i>Leverage</i>	11
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Kerangka Pemikiran	16
2.4 Hipotesis	17
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	17

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	18
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....		21
3.1	Definisi Operasional Variabel	21
3.1.1	Variabel Independen.....	21
3.1.2	Variabel Dependen	24
3.2	Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1	Populasi	25
3.2.2	Sampel	25
3.3	Jenis dan Sumber Data	26
3.4	Metode Pengumpulan Data	26
3.5	Metode Analisis.....	26
3.5.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	27
3.5.2.1	Uji Normalitas	27
3.5.2.2	Uji Autokorelasi	28
3.5.2.3	Uji Multikolinearitas	28
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	29
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	29
3.5.4	Uji Kelayakan Model.....	30
3.5.4.1	Koefisien Determinasi	30
3.5.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	31
3.5.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	33
4.2	Analisis Data	34
4.2.1	Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	35
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	41
4.2.4	Uji Kelayakan Model.....	43
4.3	Interpretasi Hasil.....	46

4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	46
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	47
4.3.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	48
BAB V PENUTUP.....		50
5.1	Kesimpulan.....	50
5.2	Keterbatasan	51
5.3	Saran	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN.....		58

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Pajak Indonesia	2
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	33
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transform Data	38
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Glejser	40
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	42
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	44
Tabel 4.12 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik P-Plot	37
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	58
Lampiran 2 Olah Data Variabel Profitabilitas (ROA)	58
Lampiran 3 Olah Data Variabel <i>Leverage</i> (DER).....	60
Lampiran 4 Olah Data Variabel <i>Capital Intensity</i> (CIR)	62
Lampiran 5 Olah Data Variabel Penghindaran Pajak (CETR)	63
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	65
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas.....	66
Lampiran 8 Grafik P-Plot.....	66
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	66
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transform Data.....	67
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Lampiran 12 Hasil Uji Glejser	67
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	68
Lampiran 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Lampiran 15 Koefisien Determinasi	68
Lampiran 16 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	69
Lampiran 17 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	69