

**PERAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI HUBUNGAN
ANTARA LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN DENGAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR KESEHATAN YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019 – 2023**

ABSTRAK

FELICIA AURYN

2233110220003

Pajak merupakan kewajiban yang dibayarkan oleh individu dan perusahaan kepada pemerintah dengan melaporkan pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku, pada saat penurunan kondisi ekonomi dipandemi COVID-19 yang mengakibatkan terjadi perubahan yang signifikan terhadap sistem perpajakan global. Penurunan aktivitas ekonomi mengakibatkan pemotongan pendapatan bagi perusahaan dan individu, yang menyebabkan tingkat kepatuhan masyarakat dan perusahaan dalam membayar pajak menurun. Dari fenomena tersebut dapat disimpulkan bahwa subsektor Kesehatan memiliki potensi untuk melakukan penghindaran pajak dikarenakan sektor Kesehatan menjadi salah satu dampak besar terhadap ekonomi Indonesia dengan kontribusi yang signifikan terhadap kesejahteraan masyarakat dan pertumbuhan ekonomi, yang melibatkan perusahaan untuk mengoptimalkan kewajiban pajak secara sah dengan menekan biaya seminimal mungkin dan mempertahankan laba semaksimal mungkin. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh leverage, profitabilitas dan pertumbuhan laba terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2023. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 16 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis linear berganda dengan menggunakan software PLS-SEM. Dari penelitian ini diperoleh hasil yang menunjukkan bahwa leverage dan pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini juga menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara leverage, profitabilitas dan pertumbuhan laba terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Debt To Equity Ratio (DER)*, *Return On Asset (ROA)*, *Growth Ratio (GR)*, *Penghindaran Pajak (CETR)*, *Ukuran Perusahaan (SIZE)*

**THE ROLE OF COMPANY SIZE AS MODERATING THE RELATIONSHIP
BETWEEN LEVERAGE, PROFITABILITY AND SALES GROWTH WITH
TAX AVOIDANCE IN HEALTH SECTOR COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019 - 2023.**

ABSTRACT

FELICIA AURYN

2233110220003

Taxes are obligations paid by individuals and companies to the government by reporting taxes in accordance with applicable regulations, during the economic downturn in the COVID-19 pandemic which resulted in significant changes to the global tax system. The decline in economic activity resulted in income cuts for companies and individuals, which caused the level of compliance of the community and companies in paying taxes to decline. From this phenomenon, it can be concluded that the Health subsector has the potential to carry out tax avoidance because the Health sector is one of the major impacts on the Indonesian economy with a significant contribution to public welfare and economic growth, which involves companies to optimize tax obligations legally by reducing costs to a minimum and maintaining profits as much as possible. The purpose of this study was to determine the effect of leverage, profitability and profit growth on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population used in this study came from Health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. Sampling in this study using purposive sampling method and obtained 16 companies. the analysis method used is multiple linear analysis using PLS-SEM software. From this study, the results show that leverage and profit growth have no effect on tax avoidance, while profitability has a positive effect on tax avoidance. This study also shows the results that company size cannot moderate the relationship between leverage, profitability and profit growth on tax avoidance.

Keywords : Debt To Equity Ratio (DER), Return On Asset (ROA), Growth Ratio (GR), Tax Avoidance (CETR), Company Size (SIZE).