

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE:
STUDI META ANALISIS**

Oleh:

Nama: Albert Marihot Aritonang

NIM: 30199137

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Januari 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh:

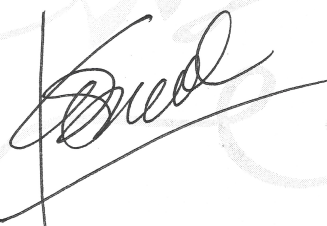
Nama: Albert Marihot Aritonang

Nim: 30199137

Jakarta, 31 Januari 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Albert Marihoh Aritonang / 301199137 / 2023 / Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *tax avoidance*: studi meta analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Penelitian ini menghasilkan *data search* sebanyak 731 *article found* dari software Pop, lalu 75 *candidate article*, dan menghasilkan 23 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sehingga penelitian ini mengintegrasikan hasil penelitian atas 23 *selected article* yang dipublikasikan untuk mengetahui pengaruh atas variabel profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. 23 *selected article* yang diteliti, menghasilkan data yang terdiri dari 19 artikel atas variabel profitabilitas diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 31.58%. Kemudian artikel atas variabel *leverage* terdiri dari 16 artikel diantaranya 7 artikel tidak sig dengan tingkat 43.75%. Lalu artikel atas variabel kepemilikan institusional yang terdiri dari 11 artikel diantaranya 5 artikel tidak sig dengan tingkat 45.45%. Dan artikel atas variabel ukuran perusahaan yang terdiri dari 14 artikel diantaranya 3 artikel tidak sig dengan tingkat 21.43%).

Penelitian ini menggunakan landasan atas teori agensi. Teori ini menggambarkan jika *agent* memiliki keunggulan informasi dibandingkan *principal* dimana kepentingan *principal* serta *agent* berbeda (*conflict of interest*) yang sering disebut sebagai *principal-agent problem* dimana *agent* akan selalu melakukan tindakan yang hanya menguntungkan dirinya saja dan hal tersebut dapat menimbulkan kerugian bagi *principal*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal penelitian yang terdapat pada SINTA yang meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan periode penelitian antara tahun 2010-2021. Teknik pengumpulan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 23 *selected article*. *Selected article* tersebut didapatkan dari software *Publish or Perish* dengan kata kunci profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *tax avoidance*, dan *multiple regression analysis*. Untuk membuktikan eksistensi hasil penelitian tersebut dan mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, meta analisis merupakan teknik yang digunakan oleh peneliti untuk melakukan pengujian atas hasil dari jurnal penelitian tersebut.

Berdasarkan sampel yang telah dipilih, korelasi yang di dapatkan sebanyak 60 korelasi yang terdiri dari 19 korelasi profitabilitas, 16 korelasi *leverage*, 11 korelasi kepemilikan institusional, dan 14 korelasi ukuran perusahaan. Hasil dari penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Meta analisis, *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan.



ABSTRACT

Albert Marihot Aritonang / 301199137 / 2023 / Factors that influence tax avoidance: a meta-analysis study / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

This research resulted in a data search of 731 articles found from Pop software, then 75 candidate articles, and produced 23 selected articles that match the research criteria. So this study integrates the results of research on 23 selected published articles to determine the effect of the variables on profitability, leverage, institutional ownership, and company size on tax avoidance by using a meta-analytic study research method. 23 selected articles were studied, producing data consisting of 19 articles above the profitability variable including 6 articles not significant with a level of 31.58%. Then the articles on the leverage variable consist of 16 articles including 7 articles that are not significant with a level of 43.75%. Then the articles on the institutional ownership variable which consisted of 11 articles including 5 articles were insignificant with a level of 45.45%. And the articles above the company size variable which consists of 14 articles including 3 articles are not significant with a level of 21.43%.

This study uses the basis of agency theory. This theory illustrates if the agent has an information advantage compared to the principal where the interests of the principal and the agent are different (conflict of interest) which is often referred to as the principal-agent problem where the agent will always take actions that only benefit himself and this can cause harm to the principal.

The population used in this study is a research journal found at SINTA which examines the effect of profitability, leverage, institutional ownership, and company size on tax avoidance with a research period between 2010-2021. The sample collection technique was carried out using purposive sampling method which produced a sample of 23 selected articles. The selected articles were obtained from Publish or Perish software with the keywords profitability, leverage, institutional ownership, company size, tax avoidance, and multiple regression analysis. To prove the existence of the research results and determine the effect of profitability, leverage, institutional ownership, and company size on tax avoidance, meta-analysis is a technique used by researchers to test the results of the research journal. Based on the selected sample, 60 correlations were obtained consisting of 19 profitability correlations, 16 leverage correlations, 11 institutional ownership correlations, and 14 company size correlations. The results of the meta-analysis of the research show that the variables of profitability, leverage, institutional ownership, and company size have a significant effect on tax avoidance.

The conclusion of this study shows that the variables of profitability, leverage, institutional ownership, and company size have an effect on tax avoidance.

Keyword: Meta analysis, tax avoidance, profitability, leverage, institutional ownership, and company size.

Instansi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE: STUDI META ANALISIS”** dengan baik, skripsi ini disusun guna melengkapi persyaratan untuk gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Berkenan dengan selesainya pembuatan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi. ucapan terima kasih penulis ucapkan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing, memberikan saran dan kritik yang membangun bagi penulis, serta membantu penulis dalam penulisan skripsi ini sampai selesai.
2. Orang Tua dan keluarga yang telah banyak memberikan semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.





4. Teman-teman penulis di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang senantiasa menjadi teman bagi penulis baik dalam suka maupun dalam duka yang telah menemani penulis selama proses penulisan skripsi ini.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.
- Tak ada manusia yang sempurna, begitulah juga dengan skripsi ini yang tak mungkin bisa sempurna. Penulis menyadari bahwa skripsi yang di buat masih terdapat banyak kekurangan. Walaupun demikian, penulis berusaha dengan semaksimal mungkin demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna di masa yang akan datang.

Jakarta, Januari 2022

Penulis

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGSAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah	12
D. Batasan penelitian	13
E. Rumusan Masalah	13
F. Tujuan Penelitian	13
G. Manfaat Penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Pajak	18
3. <i>Tax Avoidance</i>	23
4. Profitabilitas	29
5. <i>Leverage</i>	32
6. Kepemilikan Institusional	34
7. Ukuran Perusahaan	34
8. Meta Analisis	37
B. Penelitian Terdahulu	40
C. Kerangka Pemikiran	43
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47



Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Hipotesis	49
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Objek Penelitian	50
B. Desain Penelitian	51
C. Variabel Penelitian	52
1. Variabel Independen	53
2. Variabel Dependen	53
D. Teknik Pengumpulan Data	54
1. Teknik Pengambilan Sampel	54
2. Teknik Analisis Data	56
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B. Hasil Uji Penelitian Meta Analisis	64
C. Pembahasan	65
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
2. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
5. Penggunaan Model Empiris Untuk Mendeteksi <i>Tax Avoidance</i>	70
6. Pembahasan Kecenderungan Hasil Penelitian	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
A. Kesimpulan.....	75
B. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN	81

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	48
-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Realisasi Pendapatan Negara	2
Tabel 2	Data Sig Variabel Profitabilitas	8
Tabel 3	Data Sig Variabel <i>Leverage</i>	9
Tabel 4	Data Sig Variabel Kepemilikan Institusional	10
Tabel 5	Data Sig Variabel Ukuran Perusahaan	11
Tabel 6	Hasil Riset Lag	11
Tabel 1	Rekapan Indikator per Variabel	54
Tabel 2	Proses Pemilihan Sampel	56
Tabel 1	Rincian Jurnal Sampel	60
Tabel 2	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis	65

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Matriks Penelitian Terdahulu	81
Lampiran 2 Daftar Nama Sampel Jurnal	92
Lampiran 3 Data Variabel Independen	96
Lampiran 3.1	96
Lampiran 3.2	98
Lampiran 3.3	100
Lampiran 3.4	101
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis	103

Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.