

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

Oleh:

**Nama : Christian Antonius**

**NIM : 34199043**

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**

**MARET 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**

# PENGESAHAN

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

Diajukan Oleh

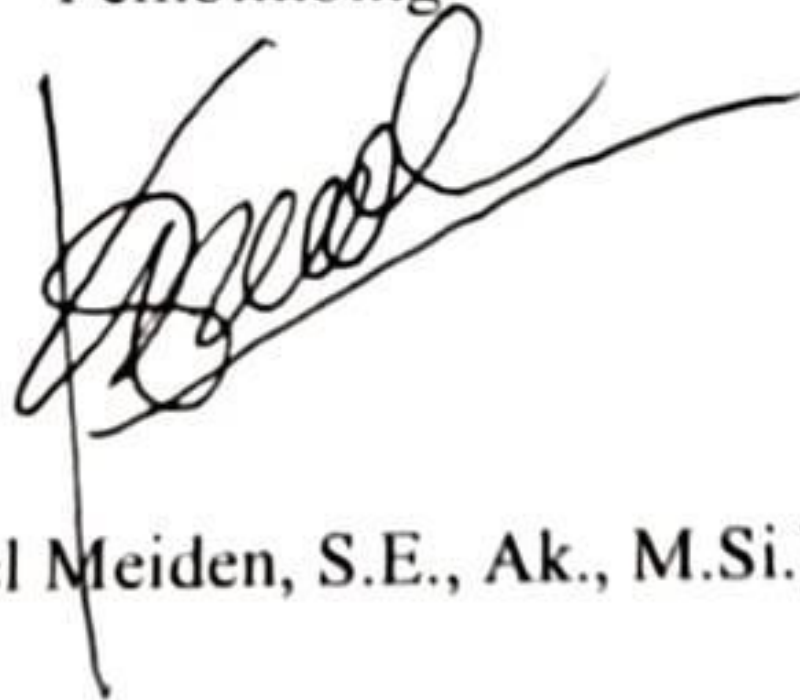
Nama : Christian Antonius

NIM : 34199043

Jakarta, 30 Maret 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**



## ABSTRAK

Christian Antonius / 34199043 / 2022 / Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*: Studi Meta Analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian dari beberapa jurnal yang diperoleh dari *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) untuk mengetahui pengaruh dari Profitabilitas, Leverage, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan melakukan meta analisis. Penelitian ini menghasilkan data sebanyak 973 *article found* dari aplikasi PoP, lalu sebanyak 626 *candidate article* dan menghasilkan sebanyak 33 *selected article* yang sudah sesuai dengan kriteria penelitian. *Selected article* yang diteliti, menghasilkan data sebagai berikut, variabel profitabilitas terdiri atas 26 jurnal dengan komposisi 4 data tidak sig (15,38%). Variabel *leverage* terdiri atas 21 jurnal dengan komposisi 11 data tidak sig (52,38%). Variabel *company size* terdiri atas 17 jurnal dengan komposisi 3 data tidak sig (17,65%). Variabel *sales growth* terdiri atas 11 jurnal dengan komposisi 5 data tidak sig (45,45). Variabel *corporate governance* terdiri atas 12 jurnal dengan komposisi 6 data tidak sig (50%).

Penelitian ini menggunakan landasan teori agensi. Berdasarkan teori agensi dapat dilihat bahwa terdapat perbedaan kepentingan antara negara dan wajib pajak. Bagi negara pajak merupakan penghasilan sedangkan bagi wajib pajak, pajak merupakan beban yang harus ditanggung dan dapat mengurangi laba. Dengan adanya perbedaan kepentingan ini maka perusahaan akan terdorong untuk melakukan tindakan *tax avoidance*. *Tax Avoidance* (penghindaran pajak) adalah upaya untuk menghindari pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak, di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam Undang-Undang & Peraturan Perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Populasi dalam penelitian ini adalah jurnal yang didapatkan dari *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) dengan topik Profitabilitas, Leverage, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan periode penelitian antara tahun 2011-2021. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 33 sampel. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang didapatkan melalui teknik observasi berupa dokumentasi. Untuk mengintegrasikan hasil dari penelitian-penelitian dan mengetahui pengaruh Profitabilitas, Leverage, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*, maka peneliti menggunakan teknik meta analisis untuk pengujiannya.

Hasil pengujian meta analisis menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, Leverage, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Karena memiliki nilai korelasi dibawah rata-rata yaitu 0.25 maka korelasi antara variabel independen terhadap variabel dependen adalah lemah.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah Profitabilitas, *Leverage*, *Company Size*, *Sales Growth* dan *Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. selain itu juga penelitian ini membuktikan bahwa masih berlakunya teori agensi pada beberapa industri perusahaan seperti manufaktur, properti dan real estate dan pertambangan dalam periode penelitian tahun 2011-2021.

**Kata Kunci:** Meta Analisis, *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, *Company Size*, *Sales Growth*, *Corporate Governance*.



## ABSTRACT

Christian Antonius / 34199043 / 2022 / *Factors that Effects Tax Avoidance* / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

*This study aims to integrate research results from several journals obtained from Google Scholar and the Science and Technology Index (SINTA) to determine the effect of Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth and Corporate Governance on Tax Avoidance by conducting a meta-analysis. This research produced data of 973 articles found from the PoP application, then 626 candidate articles and produced 33 selected articles that meet the research criteria. The selected articles studied produced the following data, the profitability variable consisted of 26 journals with a composition of 4 non-significant data (15.38%). The leverage variable consists of 21 journals with a composition 11 non-sign data (52.38%). The company size variable consists of 17 journals with a composition of 3 non-sign data (17.65%). Variable sales growth consists of 11 journals with a composition of 5 non-sign data (45.45). corporate governance variables consist of 12 journals with a composition of 6 non sig data (50%).*

*This study uses the theoretical foundation of agency theory. Based on agency theory there are differences interests between the government and taxpayers. For the government, taxes are income, while for taxpayers, taxes are a expense that must be borne and can reduce profits. With these different interests, companies will be encouraged to take tax avoidance actions. Tax Avoidance is an effort to avoid taxes that are carried out legally and safely for taxpayers, where the methods and techniques used tend to take advantage of the weaknesses (grey areas) contained in the Tax Laws & Regulations themselves to minimize amount of tax payable.*

*The population in this study were journals obtained from Google School and the Science and Technology Index (SINTA) with the topics Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth and Corporate Governance on Tax Avoidance with the research period between 2011-2021. The sampling technique used a purposive sampling technique which produced 33 samples. The data used is secondary data obtained through observation techniques in the form of documentation. To integrate the results of these studies and determine the effect of Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth and Corporate Governance on Tax Avoidance, the researchers used a meta-analysis technique for testing.*

*The results of the meta-analysis test show that the variables Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth and Corporate Governance have an influence on tax avoidance. Because it has a correlation value below the average of 0.25, the correlation between the independent variables and the dependent variable is weak.*

*The conclusion from this study is Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth and Corporate Governance have an influence on tax avoidance. In addition, this research also proves that agency theory still applies to several corporate industries such as manufacturing, property and real estate and mining in the 2011-2021 research period.*

**Keywords:** *Meta Analysis, Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth, Corporate Governance.*

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 IBKKG.

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



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat serta rahmatnya akhirnya peneliti dapat menyelesaikan pengerjaan skripsi dengan judul:

### **Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*: Studi Meta Analisis.**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan skripsi ini adalah sarana atau wadah yang baik bagi peneliti untuk bisa merealisasikan beberapa teori yang telah dipelajari selama perkuliahan. Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan yang dikarenakan terbatasnya waktu, kemampuan dan juga pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Kendati demikian peneliti telah berusaha sebaik mungkin untuk menyelesaikan proses penulisan skripsi ini.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan, namun peneliti bersyukur karena mendapatkan beberapa bantuan atau dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak, baik yang secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta pikiran dalam membimbing, memberikan saran serta beberapa kritik yang membangun untuk penulis dan juga membantu penulisan skripsi ini sampai selesai.
2. Seluruh dosen dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang dapat peneliti gunakan untuk penulisan skripsi ini sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan serta semangat untuk peneliti.





4. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang menjadi teman berbagi suka dan duka serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Berbagai pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu peneliti.

Akhir kata peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan-keterbatasan penulis. Maka dari itu peneliti sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun agar peneliti bisa menjadi lebih baik lagi di kemudian hari. Peneliti juga berharap agar skripsi ini bisa bermanfaat bagi banyak orang dan dapat dijadikan sebagai bahan acuan atau masukan bagi peneliti selanjutnya.

Terima kasih.

Jakarta, Januari 2023

Peneliti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>B. Identifikasi Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>C. Batasan Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>D. Batasan Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>E. Rumusan Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>F. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>G. Manfaat Penelitian.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>A. Landasan Teoritis .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Perpajakan.....	15
3. Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Profitabilitas.....	21
5. <i>Leverage</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. <i>Company Size</i> .....	26
7. <i>Sales Growth</i> .....	27
8. <i>Corporate Governance</i> .....	28
9. Meta-Analisis .....	30
<b>B. Penelitian Terdahulu.....</b>	32
<b>C. Kerangka Pemikiran .....</b>	37
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pengaruh <i>Company Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
5.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
D.	Hipotesis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		
A.	Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Variabel penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.	Variabel Dependen/Terikat.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	Variabel Independen/Bebas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data .....	51
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Hasil Uji Penelitian Meta-Analysis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		
A.	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		
<b>LAMPIRAN .....</b>		
		75

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© IBI KKG  
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian (Kwik Kian)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 GAMBAR

**C** Gambar 2.1 Kerangka pemikiran ..... **Error! Bookmark not defined.**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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 1.1	Tabel Data Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 1.2	Persentase Data Jurnal.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.2	Proses Pemilihan sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta-Analisis....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2	Daftar Sampel Skripsi .....	82
Lampiran 3	Data-Data Variabel Independen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3.1	Data Variabel Profitabilitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3.2	Data Variabel <i>Leverage</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3.3	Data Variabel <i>Company Size</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3.4	Data Variabel <i>Sales Growth</i> .....	92
Lampiran 3.5	Data Variabel <i>Corporate Governance</i> .....	93
Lampiran 4	Hasil Meta Analisis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.