

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK: STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama: **Christian Nathanael Setiajaya**

NIM: **34199038**

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 AGRESIVITAS PAJAK: STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh:

Nama: Christian Nathanael Setiajaya

NIM: 34199038

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)

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





ABSTRAK

Christian Nathanael Setiajaya / 34199038 / 2023 / Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Meta Analisis / Pembimbing Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Bagi sebuah perusahaan, pajak adalah kewajiban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan. Karena sebuah perusahaan akan melihat pajak sebagai beban, maka tingginya pajak yang harus dibayarkan akan membuat perusahaan berusaha meminimalkan beban pajaknya dengan agresivitas pajak. Penelitian ini menghasilkan data *search* sebanyak 328 *article found* dari *software* PoP 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 likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Berdasarkan *selected article* yang diamati menghasilkan artikel sebagai berikut, yaitu 10 artikel atas variabel likuiditas diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 60%. Lalu 13 artikel atas variabel *leverage* diantaranya 6 artikel tidak sig dengan tingkat 46,15%. Kemudian 16 artikel atas variabel profitabilitas diantaranya 7 artikel tidak sig dengan tingkat 43,75%. Setelah itu 13 artikel atas variabel ukuran perusahaan diantaranya 2 artikel tidak sig dengan tingkat 23,08%. Dan 8 artikel atas *capital intensity* diantaranya 4 artikel tidak sig dengan tingkat 50%. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori keagenan adalah kerjasama antara *principal* dengan *agent*. *Principal* adalah seseorang yang menjadi seorang pemilik dan *agent* adalah seseorang yang menjadi manajemen. Teori akuntansi positif adalah bagaimana akuntansi beroperasi sejak awal sampai sekarang dan seperti apa akuntansi ditunjukkan sehingga dapat dibicarakan ke pihak lain yang berada dalam perusahaan.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian beberapa jurnal yang terdapat di *software Publish or Perish* (PoP) dan Sinta yang meneliti pengaruh likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak di Indonesia. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu jurnal dengan periode penelitian antara 2010-2020. Metode yang digunakan adalah studi meta analisis. Penelitian ini menggunakan 23 *selected articles* yang diperoleh dari *software Publish or Perish* (PoP) dengan kata kunci agresivitas pajak, likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity*.

Hasil penelitian meta analisis untuk likuiditas menunjukkan r hitung $0,1294 > r$ tabel $0,0523$, *leverage* menunjukkan r hitung $0,1702 > r$ tabel $0,0542$, profitabilitas menunjukkan r hitung $0,2289 > r$ tabel $0,0516$, ukuran perusahaan menunjukkan r hitung $0,2499 > r$ tabel $0,0534$, dan *capital intensity* menunjukkan r hitung $0,1795 > r$ tabel $0,0691$.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah likuiditas, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran perusahaan, *Capital Intensity*, Agresivitas Pajak, Meta Analisis



ABSTRACT

Christian Nathanael Setiajaya / 34199038 / 2023 / Factors Influencing Tax Aggressiveness: A Meta-Analytic Study / Supervisor Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

For a company, tax is an obligation that will reduce the company's net profit. Because a company will see tax as a burden, the high tax that must be paid will make the company try to minimize its tax burden with tax aggressiveness. This research produced search data of 328 article found from PoP software and produced 23 selected articles that matched the research criteria. So this study integrates the results of research on 23 published selected articles to determine the effect of the variables of liquidity, leverage, profitability, company size, and capital intensity on tax aggressiveness by using a meta-analytic study research method. Based on the selected articles that were observed to produce the following articles, namely 10 articles on liquidity variables including 6 articles not significant with a level of 60%. Then 13 articles on the leverage variable including 6 articles not significant with a level of 46.15%. Then 16 articles on the profitability variable including 7 articles not significant with a level of 43.75%. After that, 13 articles on the company size variable, including 2 articles, were insignificant with a level of 23.08%. And 8 articles on capital intensity, including 4 articles not significant with a level of 50%. The purpose of this study was to determine the effect of liquidity, leverage, profitability, company size, and capital intensity on tax aggressiveness.

This study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory is the cooperation between the principal and the agent. Principal is someone who becomes an owner and agent is someone who becomes management. Positive accounting theory is how accounting operates from the beginning until now and how accounting is shown so that it can be discussed with other parties within the company.

In this study, researchers used secondary data in the form of research data from several journals available in the Publish or Perish (PoP) and Sinta software which examined the effect of liquidity, leverage, profitability, company size, and capital intensity on tax aggressiveness in Indonesia. Data were taken from several selected journals, namely journals with research periods between 2010-2020. The method used is a meta-analytic study. This study uses 23 selected articles obtained from Publish or Perish (PoP) software with the keywords tax aggressiveness, liquidity, leverage, profitability, company size, and capital intensity.

The results of the meta-analysis for liquidity show r count $0.1294 > r$ table 0.0523 , leverage shows r count $0.1702 > r$ table 0.0542 , profitability shows r count $0.2289 > r$ table 0.0516 , company size shows r count $0.2499 > r$ table 0.0534 , and capital intensity shows r count $0.1795 > r$ table 0.0691 .

The conclusion of this study is that liquidity, leverage, profitability, firm size, and capital intensity have an effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Leverage, Profitability, Company size, Capital Intensity, Tax Aggressiveness, Meta Analysis*

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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena kasih dan karunia yang diberikan kepada saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Meta Analisis” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Ketika penulis menghadapi hambatan dan rintangan dalam penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, masukan, dorongan dan perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si. sebagai dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan masukan dan dorongan kepada penulis selama proses penulisan sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.
3. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini banyak mengalami kekurangan, maka penulis menerima saran dan kritik yang membangun. Meskipun demikian, penulis berusaha dengan semaksimal mungkin demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini. Penulis

© Hak cipta milik IBIKKG 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.

berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna di masa yang akan datang.

Jakarta, Maret 2023

Penulis

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 ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	13
C. Batasan Masalah.....	14
D. Batasan Penelitian	14
E. Rumusan Masalah	15
F. Tujuan Penelitian	15
G. Manfaat Penelitian.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teoritis	17
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	17
2. Teori Akuntansi Positif	19
3. Agresivitas Pajak	21
4. Likuiditas.....	24
5. <i>Leverage</i>	26
6. Profitabilitas	28
7. Ukuran Perusahaan	32
8. <i>Capital Intensity</i>	34
9. Meta Analisis.....	35
B. Penelitian Terdahulu.....	36



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.



C.	Kerangka Pemikiran	40
1.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	40
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	41
3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	42
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	43
5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	44
D.	Hipotesis	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		47
A.	Objek Penelitian	47
B.	Desain Penelitian.....	48
C.	Variabel Penelitian	49
1.	Variabel Terikat/Dependen	49
2.	Variabel Bebas/Independen.....	50
D.	Teknik Pengumpulan Data	53
E.	Teknik Pengambilan Sampel	54
F.	Teknik Analisis Data	55
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		58
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	58
B.	Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	59
C.	Pembahasan	61
1.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	62
3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	63
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	64
5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	65
6.	Penggunaan Model Empiris Dalam Mendeteksi Agresivitas Pajak	66
7.	Pembahasan Kecenderungan Hasil Penelitian Dari Sampel Yang Digunakan	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		71
A.	Kesimpulan	71
B.	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA		73

Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Hak Opta, Ilmiah, dan Pendidikan

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.

**© 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	Data Sig Variabel Likuiditas.....	8
Tabel 1.2	Data Sig Variabel <i>Leverage</i>	9
Tabel 1.3	Data Sig Variabel Profitabilitas	10
Tabel 1.4	Data Sig Variabel Ukuran Perusahaan	11
Tabel 1.5	Data Sig Variabel <i>Capital Intensity</i>	12
Tabel 1.6	Riset Lag Variabel.....	13
Tabel 2.1	Rekapan Indikator per Variabel	53
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 4.1	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis	60



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 46

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Jurnal	78
Lampiran 2 Data Penelitian Terdahulu	82
Lampiran 3.1 Variabel Likuiditas	86
Lampiran 3.2 Variabel <i>Leverage</i>	87
Lampiran 3.3 Variabel Profitabilitas.....	88
Lampiran 3.4 Variabel Ukuran Perusahaan	89
Lampiran 3.5 Variabel <i>Capital Intensity</i>	90
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis	91



1. Ditarang 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.