



FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
: STUDI META ANALISIS DATA

Oleh :

Nama : Valencia Agatha

Nim : 37199042

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 DATA

Diajukan Oleh:

Nama : Valencia Agatha

NIM : 37199042

Jakarta,

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

Valencia Agatha / 37199042 / 2023 / : Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* : Studi Meta Analisis Data / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E.,AK.,M.Si.

Pajak merupakan beban bagi perusahaan, oleh karena itu banyak perusahaan yang melakukan berbagai cara untuk mengurangi pajak yang tidak melanggar hukum yaitu dengan melakukan *tax avoidance*. Penelitian ini menghasilkan data *search* sebanyak 150 dari *article found* dari software PoP dan menghasilkan 25 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sehingga untuk mengetahui pengaruh atas variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Komite Audit, *Profitabilitas* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Atas *selected article* yang diamati, menghasilkan data sebagai berikut, berupa 14 artikel atas variabel ukuran perusahaan diantaranya terdapat 2 artikel tidak *sig* dengan tingkat 14.29 %. Kemudian terdapat 19 artikel *leverage* diantaranya terdapat 8 artikel tidak *sig* dengan tingkat 42.11 %. Kemudian terdapat 7 artikel komite audit diantaranya terdapat 3 artikel tidak *sig* dengan tingkat 42.86 %. Kemudian terdapat 20 artikel *profitabilitas* diantaranya 4 artikel tidak *sig* dengan tingkat 20.00 %. Dan terdapat 11 artikel pertumbuhan penjualan diantaranya terdapat 4 artikel tidak *sig* dengan tingkat 36.36 %. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara variabel Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Komite Audit, *Profitabilitas* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*.

Penelitian ini menggunakan landasan atas teori agensi. Teori agensi dapat diartikan sebagai hubungan atau kontrak antara principal dan agen, dimana di dalam teori ini menggambarkan jika agent memiliki keunggulan informasi dibandingkan principal yang menyebabkan konflik yang terjadi dan hanya menguntungkan pihak agen dan merugikan pihak principal.

Teknik pengumpulan sampel digunakan dengan metode *purposive sampling* yang mengumpulkan sampel sebanyak 25 *selected articles* dengan kata kunci *tax avoidance*, ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, . Data yang digunakan dalam sampel merupakan data sekunder yaitu jurnal penelitian yang terdapat pada *Publish or Perish* dan SINTA yang meneliti ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah jurnal penelitian yang terdapat pada SINTA periode 2010 sampai dengan tahun 2021. Metode yang digunakan untuk penelitian ini adalah meta analisis.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, *leverage*, komite audit, *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, *tax avoidance*, meta analisis.



ABSTRACT

Valencia Agatha / 37199042 / 2023 / : *Factors that influence Tax Avoidance : Data Analysis Meta Study / Advisor : Dr. Carmel Meiden, S.E.,AK.,M.Si.*

Tax is a burden for companies, therefore many companies are doing various ways to reduce taxes that do not violate the law, namely by doing tax avoidance. This study generated 150 search data from article found from PoP software and produced 25 selected articles that matched the research criteria. So to find out the influence of the variabels Company Size, Leverage, Audit Committee, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance using the research method of meta-analysis studies. The selected articles that were observed produced the following data, in the form of 14 articles on the company size variabel, of which there were 2 non-significant articles with a level of 14.29%. Then there are 19 leverage articles including 8 non-significant articles with a level of 42.11%. Then there are 7 audit committee articles including 3 non-significant articles with a level of 42.86%. Then there are 20 profitability articles including 4 non-significant articles with a level of 20.00%. And there are 11 articles of sales growth including 4 non-significant articles with a rate of 36.36%. The purpose of this study was to test whether there is an influence between the variabels Firm Size, Leverage, Audit Committee, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance.

This study uses the basis of agency theory. Agency theory can be interpreted as a relationship or contract between the principal and the agent, which in this theory illustrates if the agent has an information advantage over the principal which causes conflict to occur and only benefits the agent and harms the principal.

The sample collection technique used purposive sampling method which collects a sample of 25 selected articles with the keywords tax avoidance, company size, leverage, audit committee, profitability, sales growth, . The data used in the sample is secondary data, namely research journals contained in Publish or Perish and SINTA which examine company size, leverage, audit committee, profitability, sales growth on tax avoidance. The population used in this research is research journals contained in SINTA for the period 2010 to 2021. The method used for this research is meta-analysis.

The results of the meta-analysis study show that firm size, leverage, audit committee, profitability, sales growth have an effect on tax avoidance.

The conclusion of this study shows that the variabel firm size, leverage, audit committee, profitability, sales growth have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *company size, leverage, audit committee, profitability, sales growth, tax avoidance, 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 syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* : studi meta analisis data “ dengan baik.

Penulisan Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Program Studi Akuntansi dalam Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyelesaian Skripsi Ini, penulis mendapat banyak sekali bantuan, bimbingan, maupun arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ini mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Keluarga penulis terutama alm. Papa, mama dan kakak yang selalu mendukung, mendoakan dgn memberi semangat kepada penulis selama proses penyusunan Proposal Skripsi ini.
2. Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, juga memberikan arahan serta membantu penulis dalam menyelesaikan Proposal Skripsi ini.
3. Ir Hisar Sirait M.A. selaku Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie .
4. Dosen – dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas pengajaran yang telah diberikan selama penulis menuntut ilmu.
5. Kepada teman – teman penulis yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
6. Pihak – pihak lain yaitu teman – teman kampus, teman – teman lainnya maupun keluarga yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.





Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat positif dan membangun sehingga menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang bekepentingan.

Jakarta, Januari 2023

Penulis

(Valencia)

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 GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2. Pajak	13
3. Tax avoidance	16
4. Ukuran Perusahaan	18
5. Leverage	19
6. Komite Audit	21
7. Profitabilitas.....	22
8. Pertumbuhan Penjualan.....	24
9. Meta Analisis	25
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	28



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.



2. Leverage Terhadap Tax Avoidance	29
3. Komite Audit terhadap Tax Avoidance	30
4. Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	31
5. Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance	32
D. Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	36
C. Variabel Penelitian.....	38
1. Variabel Dependen.....	38
2. Variabel Independen	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	42
F. Teknik Analisis Data.....	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis.....	57
C. Pembahasan	59
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	59
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	60
3. Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance	61
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	62
5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance	63
6. Penggunaan Model Empiris Dalam Mendeteksi Tax Avoidance	64
7. Pembahasan Kecenderungan Hasil Penelitian dari Sampel yang digunakan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
A. Kesimpulan	70
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	76

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34

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

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Rekapan Rumus.....	41
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.1	Rincian Objek Penelitian	49
Tabel 4.2	Variabel Ukuran Perusahaan.....	53
Tabel 4.3	Variabel <i>Leverage</i>	54
Tabel 4.4	Variabel Komite Audit	54
Tabel 4.5	Variabel <i>Profitabilitas</i>	55
Tabel 4.6	Variabel Pertumbuhan Penjualan	56
Tabel 4.7	Riset Jurnal Disajikan Untuk Jurnal	57
Tabel 4.2	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta – Analisis.....	59



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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Jurnal.....	76
Lampiran 2 Daftar Sampel Jurnal.....	78
Lampiran 3 Data – Data Variabel yang di teliti.....	82
Lampiran 3.1 Data Variabel Ukuran Perusahaan	82
Lampiran 3.2 Data Variabel <i>Leverage</i>	83
Lampiran 3.3 Data Variabel Komite Audit	85
Lampiran 3.4 Data Variabel <i>Profitabilitas</i>	86
Lampiran 3.5 Data Variabel Pertumbuhan Penjualan	88
Lampiran 4 Tabel Meta Analisis	89



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.