

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK : STUDI META ANALISIS

Oleh :

Nama : Vanessa Gabriella

NIM : 34190466

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



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik 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.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY* DAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK :

STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh :

Nama : Vanessa Gabriella

NIM : 34190466

Jakarta, 15 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

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.

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

ABSTRAK

Vanessa Gabriella / 34190466 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Meta Analisis / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian dari beberapa jurnal yang terintegrasi dengan Sinta untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak melalui studi meta analisis.

Agresivitas pajak merupakan suatu cara perusahaan untuk mengurangi ataupun menihilkan beban pajak demi mendapatkan laba yang lebih tinggi baik dilakukan secara legal maupun tidak. Bagi sebagian perusahaan, pajak merupakan suatu beban yang memiliki potensi untuk mengurangi laba perusahaan itu sendiri. Sedangkan di sisi lain, pemerintah membutuhkan penghasilan pajak sebagai salah satu bentuk pemasukan negara. Dengan adanya perbedaan kepentingan tersebut, menyebabkan perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak. Teori dalam penelitian ini menggunakan Teori Keagenan yang mendefinisikan relasi antara dua pihak yaitu *principal* (pemilik) dan agen (pihak manajemen dalam usaha).

Populasi dalam penelitian yang digunakan adalah artikel-artikel publikasi ilmiah serta jurnal-jurnal yang terintegrasi dengan Sinta. Penelitian yang meneliti berbagai faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak sudah banyak dilakukan dengan faktor dan juga dengan hasil tingkat signifikansi yang berbeda-beda. Sampel penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling*. Sampel penelitian ini menggunakan sebanyak 27 jurnal yang terbit. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang dipilih melalui teknik observasi pada aplikasi *Publish or Perish* (PoP) yang menyediakan data hasil statistik dari jurnal tersebut.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity* serta *corporate social responsibility* melalui pembuktian signifikansi bahwa \bar{r} hitung > r tabel.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa faktor profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity* serta *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan



ABSTRACT

Vanessa Gabriella / 34190466 / 2023 / *The Effects of Profitability, Leverage, Company Size, Capital Intensity and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness: Meta Analysis Study* / Advisor : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak .

This study aims to integrate research results from several journals that are integrated with Sinta to determine the effect of profitability, leverage, firm size, capital intensity, and corporate social responsibility on tax aggressiveness through a meta-analysis study.

Tax aggressiveness is a way for companies to reduce or eliminate the tax burden in order to get higher profits, whether done legally or not. For some companies, tax is a burden that has the potential to reduce the company's own profits. Meanwhile, on the other hand, the government requires tax revenue as a form of state revenue. With these different interests, causing the company to take tax aggressiveness. The theory in this study uses agency theory which defines the relationship between two parties, namely the principal (owner) and the agent (management in the business).

The population in the research used are scientific publication articles and journals that are integrated with Sinta. Research that examines various factors that influence tax aggressiveness has been carried out with many factors and also with results of different levels of significance. The research sample used a purposive sampling technique. The research sample used 27 published journals. The data used is secondary data selected through observation techniques in the Publish or Perish (PoP) application which provides statistical data from the journal.

The results of the meta-analysis study show that the variables of profitability, leverage, company size, capital intensity and corporate social responsibility through the significance prove that \bar{r} count > r table.

The conclusion of this study shows that the factors of profitability, leverage, company size, capital intensity and corporate social responsibility influence tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Company Size, Capital Intensity, Corporate Social Responsibility*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur disampaikan kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas kehadiran dan berkat yang telah dilimpahkan-Nya kepada peneliti dalam menyusun serta menyelesaikan proses penelitian skripsi dengan judul **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak : Studi Meta Analisis**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat bagi peneliti sebagai mahasiswa untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan penelitian ini merupakan salah satu sarana yang sangat efektif bagi peneliti untuk mengulas kembali serta menerapkan teori-teori yang telah dipelajari selama perkuliahan. Peneliti sangat menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan serta pengetahuan yang dimiliki. Walaupun demikian, peneliti melakukan usaha dengan semaksimal mungkin untuk melakukan pencapaian terbaik selama proses penelitian skripsi ini.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan yang dihadapi dan tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan, petunjuk, saran, serta doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti tak henti-hentinya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dan pikiran pada saat membimbing peneliti, dan dengan penuh kesabaran memberikan saran dan kritik yang mendukung dan membangun untuk peneliti, serta banyak membantu peneliti dalam penulisan penelitian ini hingga selesai.





2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang begitu besar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada peneliti dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga peneliti yang selalu memberikan bantuan dan semangat baik dalam bentuk dukungan serta kepercayaan kepada peneliti, baik secara materil maupun non materil, dan juga tidak lupa untuk menuturkan doa yang berdampak begitu besar terhadap peneliti.
4. Sahabat-sahabat seperjuangan penulis dalam menyelesaikan skripsi, khususnya Amelia Vermanda Saniago, Anathasya Angelie Zeta Junus, Elsy Dinda Swandi, dan Salsabila Fatka Achmad yang sudah menjadi wadah untuk berbagi suka dan duka, serta membantu peneliti selama masa perkuliahan maupun pada saat penyusunan skripsi. Tak lupa juga kepada teman Dewan & Dana Eksternal KAF, serta teman-teman anggota UKM Kwik Kian Gie *Accounting Forum* (KAF) yang telah memberikan bantuan doa dan semangat selama proses penyusunan penelitian ini.
5. Seluruh pihak lainnya yang telah berperan serta memberikan kontribusi dalam proses penyusunan penelitian yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Walaupun penelitian ini telah disusun sedemikian rupa, penelitian ini masih sangat jauh dari kata sempurna oleh karena keterbatasan peneliti. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf bila terdapat kesalahan terhadap penulisan atau kata-kata yang kurang berkenan di hati pembaca, dan penulis juga sangat terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun secara positif serta dilakukan demi kebaikan bersama di kemudian hari.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dari 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.



Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak dan dapat dijadikan acuan dan masukan bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, Januari 2023

(Vanessa Gabriella)

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
1. Manfaat Teoritis.....	9
2. Manfaat Praktis.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Perpajakan.....	13
3. Agresivitas Pajak.....	23
4. Profitabilitas.....	32
5. <i>Leverage</i>	34
6. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>).....	35
7. <i>Capital Intensity</i> (CI).....	36
8. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	37
9. Meta-Analysis.....	38
B. Penelitian Terdahulu.....	40
C. Kerangka Pemikiran.....	40



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



1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	40
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	41
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	43
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	44
5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	45
D. Hipotesis Penelitian.....	47
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Objek Penelitian	48
B. Desain Penelitian.....	49
C. Variabel Penelitian	51
1. Variabel Dependen/Terikat (Agresivitas Pajak).....	51
2. Variabel Independen/Bebas.....	51
D. Teknik Pengumpulan Data	54
E. Teknik Pengambilan Sampel	54
F. Teknik Analisis Data.....	62
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	65
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	65
B. Hasil Penelitian	66
C. Pembahasan	68
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	68
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	69
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	71
5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	80

Hak cipta dimiliki oleh 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.



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Proses Pemilihan Sampel	56
Tabel 3.2	Research Lag Variabel Profitabilitas	57
Tabel 3.3	Research Lag Variabel Leverage	58
Tabel 3.4	Research Lag Variabel Ukuran Perusahaan	59
Tabel 3.5	Research Lag Variabel Capital Intensity	60
Tabel 3.6	Research Lag Variabel Corporate Social Responsibility	61
Tabel 3.7	Signifikansi Variabel	61
Tabel 4.1	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis Meta-Analisis	68

© Hak cipta milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	47
---	----

© 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	80
Lampiran 2 Daftar Sampel Jurnal	81
Lampiran 3 Data-Data Variabel Independen yang Digunakan dalam Penelitian Meta Analisis	82
Lampiran 3.1 Data Variabel Profitabilitas	82
Lampiran 3.2 Data Variabel <i>Leverage</i>	82
Lampiran 3.3 Data Variabel Ukuran Perusahaan	83
Lampiran 3.4 Data Variabel <i>Capital Intensity</i>	83
Lampiran 3.5 Data Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i>	84
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis	85

© 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.