

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE :
STUDI META ANALISIS**

Oleh :
Nama : Salsabila Fatika Achmad
NIM : 36190361

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

APRIL 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh :

Nama : Salsabila Fatika Achmad

NIM : 36190361

Jakarta, 13 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

C 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 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan 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 tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Salsabilla Fatika Achmad / 36190361 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Jurnal-Jurnal Menggunakan Meta Analisis) / Pembimbing: Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian dari beberapa jurnal yang terintegrasi dengan SINTA untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* melalui studi meta analisis.

Tax avoidance merupakan suatu cara perusahaan untuk mengurangi ataupun menghilangkan 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 *tax avoidance*. 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 *tax avoidance* 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 21 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* dan ukuran perusahaan, y melalui pembuktian signifikansi bahwa \bar{r} hitung $>$ r tabel.

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

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Meta Analisis





ABSTRACT

Salsabila Fatika Achmad / 36190361 / 2023 / *The Effects of Profitability, Leverage, Company Size, and Institutional Ownership on Tax Avoidance (Study on Journals Using Meta Analysis)* / Advisor: Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

This study aims to integrate research results from several journals integrated with SINTA to determine the effect of profitability, leverage, company size and institutional ownership on tax avoidance through meta-analysis studies.

Tax avoidance 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, taxes are a burden that has the potential to reduce the company's own profits. Meanwhile, on the other hand, the government needs tax income as a form of state income. With these differences in interests, it causes the company to take tax avoidance actions. The theory in this study uses Agency Theory which defines the relationship between two parties, namely the principal (owner) and the agent (management party in the business).

The population in the research used is scientific publication articles and journals integrated with SINTA. Research that examines various factors that affect tax avoidance has been carried out with many factors and also with the results of different levels of significance. The sample of this study used purposive sampling technique. This study sample used as many as 21 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 showed that the variables of profitability, leverage, company size and institutional ownership, y through proving the significance that \bar{r} calculate r table.

The conclusions of this study show that the factors of profitability, leverage, company size and institutional ownership affect tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Return on Assets, Leverage, Company Size, Institutional Ownership, Meta Analysis*

© Hak Cipta Kwik Kian Gie (Sistem 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.

KATA PENGANTAR

Ucapan puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*” ini dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan oleh peneliti sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi setelah menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Maka, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Ibu Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., 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 Veranda, Anathasya Angelie Zeta Junus, Vanessa Gabriella, Elsy Dinda Swandi, dan Shita Valencia yang sudah menjadi wadah untuk berbagi suka dan duka, serta membantu peneliti selama masa perkuliahan maupun pada saat penyusunan skripsi.

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 kurang sempurna oleh karena keterbatasan peneliti. Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak dan dapat dijadikan acuan bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 13 April 2023

(Salsabila Fatika Achmad)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 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 TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Perpajakan	11
3. <i>Tax Avoidance</i>	13
4. Profitabilitas.....	22
5. <i>Leverage</i>	24
6. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>).....	26
7. Kepemilikan Institusional.....	27
B. Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
D. Hipotesis Penelitian	33
BAB III	34





A.	Objek Penelitian	34
B.	Desain Penelitian	38
C.	Variabel Penelitian	40
1	1. Variabel Dependen/Terikat (<i>Tax avoidance</i>)	40
2	2. Variabel Independen/Bebas	41
D.	Teknik Pengumpulan Data	42
E.	Teknik Pengambilan Sampel	43
F.	Teknik Analisis Data	44
BAB IV		49
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B.	Hasil Penelitian.....	50
C.	Pembahasan	51
1	1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
2	2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
3	3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4	4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
BAB V		56
A.	Simpulan.....	56
B.	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN		62

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

Hak Cipta dan Urang-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 TABEL

Tabel 1.1	Variasi Penelitian Terdahulu	6
Tabel 3.1	Objek Penelitian.....	35
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.1	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis	51

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Matriks Penelitian Terdahulu	62
Lampiran 2 Daftar Sampel Jurnal	63
Lampiran 3 Data-Data Variabel Independen yang Digunakan dalam Penelitian Meta Analisis	65
Lampiran 3. 1 Data Variabel Profitabilitas	65
Lampiran 3. 2 Data Variabel <i>Leverage</i>	65
Lampiran 3. 3 Data Variabel Ukuran Perusahaan	66
Lampiran 3. 4 Data Variabel Kepemilikan Institusional	66
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis	67

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hal Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.....	33
--------------------------------------------	----

© 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.

