



**PENGARUH DARI PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE* (STUDI PADA HASIL-HASIL PENELITIAN YANG TELAH  
DIPUBLIKASIKAN DENGAN PENDEKATAN META ANALISIS)**

Oleh :

**Nama : Elsyia Dinda Swamdi**

**NIM : 39190481**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2023**

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.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**PENGESAHAN**

**PENGARUH DARI PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA HASIL-HASIL PENELITIAN YANG TELAH DIPUBLIKASIKAN DENGAN PENDEKATAN META ANALISIS)**

Diajukan Oleh :


Nama : Elsy Dinda Swandi

NIM : 39190481

Jakarta, 14 MARET 2023

Disetujui Oleh

Pembimbing

  
(Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M, M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA, 2023**

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.



## ABSTRAK

Elsya Dinda Swandi / 39190481 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Hasil-Hasil Penelitian Yang Telah Dipublikasikan Dengan Pendekatan Meta Analisis)

Pembimbing : Drs. Ari Hadi Prasetyo, 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, kepemilikan institusional, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* melalui studi meta analisis.

*Tax avoidance* adalah salah satu usaha yang digunakan oleh Wajib Pajak untuk melakukan penghindaran pajak menggunakan metode hukum dengan tujuan untuk meminimalkan jumlah beban pajak terutang individual atau badan. 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 penghindaran pajak. Teori dalam penelitian ini menggunakan *agency theory*, *trade-off theory*, *pecking order theory*, dan *positive accounting theory*.

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 26 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, kepemilikan institusional serta *sales growth* melalui pembuktian signifikansi bahwa  $r_{hitung} > r_{tabel}$ . Korelasi variabel independen yang lemah terhadap variabel dependen ditunjukkan dari nilai korelasi rata-rata di bawah 0.25.

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

**Kata Kunci** : Tax Avoidance, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Sales Growth

## ABSTRACT

Elsya Dinda Swandi / 39190481 / 2023 / *The Impact Of Profitability, Leverage, Firm Size, Institutional Ownership, And Sales Growth on Tax Avoidance (Studies On Published Research Result Using Meta-Analysis Approach)* / Advisor : Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M, M.AE.

*This study aims to integrate research results from several journals that are integrated with SINTA to determine the effect of profitability, leverage, firm size, institutional ownership, and sales growth on tax avoidance through a meta-analysis study.*

*Tax avoidance is one of the efforts used by taxpayers to avoid taxes using legal methods with the aim of minimizing the amount of individual or corporate tax payable. 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 avoidance. The theory in this study uses agency theory, trade-off theory, pecking order theory, and positive accounting theory.*

*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 avoidance 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 26 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, institutional ownership, and sales growth through the significance prove that  $F_{count} > r$  table. The weak correlation of the independent variables to the dependent variable is shown from the mean correlation value below 0.25.*

*The conclusion of this study shows that the factors of profitability, leverage, company size, institutional ownership, and sales growth influence tax avoidanve.*

**Keywords:** Tax Avoidanve, Profitability, Leverage, Company Size, Institutional Ownership, Sales Growth

1. Dilarang mengutip, mengarang, menyalin, atau melakukan tindakan lain yang merugikan hak cipta dan hak-hak lainnya yang dimiliki oleh penulis atau pihak lain yang berkepentingan dengan terbitnya karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IBIKKG.

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





## 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, Kepemilikan Institusional, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Hasil-Hasil Penelitian Yang Telah Dipublikasikan Dengan Pendekatan 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. Bapak Drs. Ari Hadi Prasetyo, 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

© Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
1. Dilang...  
a. Pengu...  
b. Pengu...  
2. Dilarang mengumumk...  
tanpa izin IBIKKG.

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. Ratna Kartika Zulya selaku kakak sepupu peneliti yang sudah seperti kakak kandung sendiri yang sudah memotivasi dan memberikan dukungan kepada peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi dikurun waktu yang terbilang cepat.

5. Sahabat-sahabat seperjuangan peneliti dalam menyelesaikan skripsi untuk Amelia, Junus, Cesa, Salsa dan Ecak terima kasih atas intensitas pertemuan khususnya dalam tiga bulan kebelakang yang memberikan masukan, pengetahuan, serta pendapat yang sangat membantu dalam penyelesaian penelitian ini, yang sudah menjadi wadah untuk berbagi suka dan duka, thank you because you guys are the people who pulled me who almost fell into the black hole, and makes me realize that i like studying and also i have so much potential in me. Untuk Bibip dan Ninul yang sudah menjadi sahabat penulis dari tahun pertama perkuliahan sampai saat ini (*my sources of laughter*), *i am so thankful for having you both in my college life -and so on, i owe you that much and for that thank you for that*. Tak lupa juga kepada teman-teman anggota UKM Rohis Al-Ashri wik Kian Gie yang telah memberikan bantuan doa dan semangat selama proses penyusunan penelitian ini.



6. Beberapa hal yang selalu menemani saya selama mengerjakan skripsi ini: *americano with oat milk*, Lana Del Rey, Harry Styles, Sza, Taylor Swift, BTS, Blue Soul and Back Then playlist on Spotify, Netflix, Youtube. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

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

Jakarta, Maret 2023

( Elsy Dinda Swandi )

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teoritis .....	10
B. Penelitian Terdahulu .....	44
C. Kerangka Pemikiran.....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	53
A. Objek Penelitian .....	53
B. Desain Penelitian.....	53
C. Variabel Penelitian .....	55
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	57
F. Teknis Analisis Data .....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	62
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	62
B. Hasil Penelitian .....	69
C. Pembahasan.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN .....	84





## DAFTAR TABEL

Tabel 4 1	Research Lag Variabel Profitabilitas .....	63
Tabel 4 2	Research Lag Variabel Leverage .....	64
Tabel 4 3	Research Lag Variabel Ukuran Perusahaan .....	65
Tabel 4 4	Research Lag Variabel Kepemilikan Institusional.....	67
Tabel 4 5	Research Lag Variabel Sales Growth .....	68
Tabel 4 6	Hasil Meta Analisis .....	70
Tabel 4 7	Rangkuman Hasil Uji Hipotesis Meta-Analysis .....	72



- Ha Cita Dan Tanggung Jawab  
1. Dilarang menyalin atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Mengutip 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 .....	52
-------------------------------------	----

© Hak cipta dimiliki 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.

