

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK:

STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama: Laurencia Lius

Nim: 31199044

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2023

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.



PENGARUH, PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK:

© 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.

STUDI META ANALISIS

Diajukan oleh:

PENGESAHAN

Nama: Laurencia Lius

Nim: 31199044

Jakarta, 28 Agustus 2023

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA

AGUSTUS 2023



ABSTRAK

Laurencia Lius / 31199044 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak: Studi Meta Analisis / Pembimbing Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak. M.Si.

Pajak merupakan beban bagi perusahaan, karena akan mengurangi laba bersih perusahaan, maka tinggi pajak yang harus dibayarkan akan membuat perusahaan berusaha meminimalisirkan beban pajaknya dengan agresivitas pajak. Dalam penelitian ini menghasilkan data *search* sebanyak 185 *article found* dari *software* PoP dan menghasilkan 35 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sehingga dalam penelitian ini mengintergrasikan hasil penelitian atas 35 *selected article* yang dipublikasikan untuk mengetahui pengaruh terhadap variabel profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan menghasilkan artikel sebagai berikut, yaitu 20 artikel atas variabel profitabilitas diantaranya 12 artikel sig dengan tingkat 60% dan 8 artikel tidak sig dengan tingkat 40%. Kemudian terdapat 20 artikel atas variabel *leverage* diantaranya 11 artikel sig dengan tingkat 55% dan 9 artikel tidak sig dengan tingkat 45%. Selanjutnya ada 21 artikel variabel ukuran perusahaan diantaranya 12 artikel sig dengan tingkat 57,14% dan 9 artikel tidak sig dengan tingkat 42,86%. Lalu ada variabel likuiditas dengan 16 artikel diantara 11 artikel sig dengan tingkat 68,75% dan 5 artikel tidak sig dengan tingkat 31,25%. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori keagenan adalah kerja sama antara *principal* dengan *agent*. *Principal* merupakan seorang yang menjadi pemilik dan *agent* merupakan seorang yang menjadi manajemen. Teori akuntansi positif adalah cara bagaimana akuntansi beroperasi sejak awal hingga sekarang dan seperti apa akuntansi ditunjukkan sehingga bisa 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)* yang meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak di Indonesia. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu dengan jurnal periode penelitian antara 2011-2021. Metode yang digunakan adalah studi meta analisis. Penelitian ini menggunakan 35 *selected articles* yang diperoleh dari *software Publish or Perish (PoP)* dengan kata kunci agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan likuiditas.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

Kata kunci: Profitabilitas, *leverage*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Agresivitas pajak, Meta Analisis



ABSTRACT

Laurencia Lius / 31199044 / 2023 / Effects of Profitability, Leverage, Firm Size, and Liquidity on Tax Aggressiveness : A Meta-Analytic Study / Supervisor Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tax is a burden for the company, because it will reduce the company's net profit, so the high tax that must be paid will make the company try to minimize its tax burden with tax aggressiveness.

In this study, search data generate 185 articles found from PoP software and produced 35 selected articles that matched the research criteria. So that in this intergrates the results of research on 35 published selected articles to determine the effect of variabel on profitability, leverage, firm size, and liquidity on tax aggressiveness by producing the following articles, namely, 20 articles on profitability variables including 12 sig articles with a level of 60% and 8 articles not sig with 40% rate. Then there are 20 articles on leverage, of which 11 are sig with a level of 55% and 9 articles not sig with a level of 45%. Futhermore, there are 21 company size variables including 12 sig articles with a level 57,14% and 9 articles not sig with a level of 42,86%. Then there is the liquidity variable with 16 articles between 11 articles sig with a level of 68,75% and 5 articles not sig with a level of 31,25%. The purpose of this study was to determine the effect of profitability, leverage, company size and liquidity on tax aggressiveness.

This study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory is the cooperation between principal and the agent. The principal is the person who is the owner and the agent is the person who is the manajemen. Positive accounting is theory is the why how accounting operates from the beggining until now and how accounting is shown so that it can be discussed with other parties who are in the company.

In this study, researchers used secondary data in the form of research data from several journals contained in the Publish or Perish (PoP) software which examined the effect of profitability, leverage, firm size, and liquidity on tax aggressiveness in Indonesia. The data was taken from several selected journals, namely the journals for the research period between 2011-2021. The method used is a meta-analytic study. This study uses 35 selected articles obtained from Publish or Perish (PoP) software with the keywords tax aggressiveness, profitability, leverage, company size and liquidity.

The results of the meta-analysis study show that the variables of profitability, leverage, firm size, and liquidity have an effect on tax aggressiveness.

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

Keywords: Profitability, *leverage*, Company Size, Liquidity, Tax Aggressiveness, Meta Analysis



Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis **men**harapkan 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 berkepentingan.

Jakarta, Maret 2023

Penulis

Laurencia

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	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	17
C. Batasan Masalah	18
D. Batasan Penelitian	18
E. Rumusan Masalah	19
F. Tujuan Penelitian	19
G. Manfaat Penelitian	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA	21
A. Landasan Teori	21
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	21
2. Teori Akuntansi Positif	24
3. Teori Atribusi	25
4. Agresivitas Pajak	27
5. Profitabilitas	33
6. Leverage	37
7. Ukuran Perusahaan	39
8. Likuiditas	40
9. Meta Analisis	42
B. Penelitian Terdahulu	43
C. Kerangka Pemikiran	46

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh 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.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya atau tulisan, 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.

1.	Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	46
2.	Leverage terhadap Agresivitas Pajak	48
3.	Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	49
4.	Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	50
D.	Hipotesis Penelitian	51
BAB III METODE PENELITIAN		52
A.	Objek Penelitian	52
B.	Desain Penelitian	53
C.	Variabel Penelitian	54
1.	Variabel Dependen.....	55
2.	Variabel Independen	55
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	57
E.	Teknik pengambilan Sampel.....	58
F.	Teknik Analisis data	59
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		62
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	62
B.	Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	68
C.	Pembahasan.....	70
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	70
2.	Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	70
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	71
4.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	72
5.	Penggunaan Model Empiris Dalam Mendeteksi Agresivitas Pajak	72
6.	Pembahasan Kecenderungan Hasil Penelitian Dari Sampel Yang Digunakan	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		76
A.	Kesimpulan	76
B.	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		85



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Sig Variabel Profitabilitas.....	11
Tabel 1.2 Data Sig Variabel Leverage	12
Tabel 1.3 Data Sig Variabel Ukuran Perusahaan	14
Tabel 1.4 Data Sig Variabel Likuiditas	16
Tabel 1.5 Riset Lag	17
Tabel 3.1 Rekap Indikator per Variabel	56
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel	58
Tabel 4.1 Rincian Objek Penelitian	62
Tabel 4.2 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis	68

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Riset Lag Jurnal	9
Gambar 2 Kerangka Pemikiran.....	50

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang menyalin 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Jurnal.....	84
Lampiran 2.1 Variabel Profitabilitas.....	90
Lampiran 2.2 Variabel Leverage	91
Lampiran 2.3 Variabel Ukuran Perusahaan.....	92
Lampiran 2.4 Variabel Likuiditas	94
Lampiran 3 Hasil Meta Analisis	95

© 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.