

**META ANALISIS: PENGARUH KONEKSI POLITIK, *TRANSFER PRICING*,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Oleh :

Nama : Vira Ruswita Darmawan

NIM : 31199024

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
AGUSTUS 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 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

PENGESAHAN

PENGARUH KONEKSI POLITIK, *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Diajukan oleh :

Nama : Vira Ruswita Darmawan

NIM : 31199024

Jakarta, 14 Agustus 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
AGUSTUS 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.



ABSTRAK

Vira Ruswita Darmawan / 31199024 / 2023 / Meta Analisis: Pengaruh Koneksi Politik, *Transfer pricing*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax avoidance* di Indonesia / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tax avoidance merupakan praktik legal dan perencanaan keuangan yang dilakukan oleh individu atau perusahaan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus mereka bayar kepada pemerintah. Tujuan utama dari *tax avoidance* adalah untuk memaksimalkan penghematan pajak dengan memanfaatkan celah atau kelonggaran dalam sistem perpajakan yang diizinkan oleh hukum.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori atribusi, teori positif dan teori kepatuhan. Teori agensi mengilustrasikan bagaimana para pihak yang terlibat dalam suatu perusahaan akan bertindak, karena perbedaan kepentingan yang mereka miliki. Teori atribusi menjelaskan penyebab seseorang melakukan tindakan Penghindaran pajak. Dimana perilaku individu akan diamati dan dianalisa apakah perilaku tersebut disebabkan oleh faktor internal atau karena eksternal. Teori akuntansi positif bertujuan untuk mengungkapkan dampak variabel ekonomi terhadap dorongan manajer dalam memilih metode akuntansi tertentu. Teori kepatuhan merujuk pada pemahaman tentang mengapa orang patuh atau tidak patuh terhadap norma, aturan, atau instruksi tertentu.

Populasi dalam penelitian ini adalah jurnal dan skripsi dengan topik pengaruh koneksi politik, *transfer pricing*, *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan periode penelitian antara 2007-2021. Penelitian ini diperoleh dari *Google Scholar*. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 55 sampel. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diambil melalui teknik observasi. Untuk mengintegrasikan hasil penelitian skripsi dan mengetahui pengaruh koneksi politik, *transfer pricing*, *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*, peneliti menggunakan teknik meta analisis untuk melakukan pengujian.

Berdasarkan sampel yang terpilih, korelasi yang didapatkan sebanyak 64 korelasi yang terdiri dari 17 korelasi koneksi politik, 14 korelasi *transfer pricing*, 14 korelasi *leverage*, dan 19 korelasi profitabilitas memiliki pengaruh terhadap praktik *tax avoidance*. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis yang menyatakan koneksi politik, *transfer pricing*, *leverage*, dan profitabilitas mempunyai pengaruh terhadap praktik *tax avoidance*.

Hasil integrasi dari beberapa studi meta analisis menunjukkan bahwa koneksi politik, *transfer pricing*, *leverage*, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Meta Analisis, Koneksi Politik, *Transfer pricing*, *Leverage*, Profitabilitas, *Tax avoidance*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penelitian Koneksi Politik dan Pengaruhnya terhadap Praktik Tax Avoidance

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.



ABSTRACT

Vira Ruswita Darmawan / 31199024 / 2023 / Meta Analysis: The Influence of Political Connections, Transfer Pricing, Leverage, and Profitability on Tax Avoidance in Indonesia / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Tax avoidance is a legal practice and financial planning carried out by individuals or companies to reduce the amount of taxes they have to pay to the government. The main goal of tax avoidance is to maximize tax savings by utilizing gaps or allowances in the tax system permitted by law.

The theories used in this research include agency theory, attribution theory, positive theory, and compliance theory. Agency theory illustrates how parties involved in a company will act due to underlying differences in their interests. Attribution theory explains the reasons why an individual engages in tax avoidance actions. Individual behavior is observed and analyzed to determine if it is influenced by internal or external factors. Positive theory aims to reveal the impact of economic variables on managers' incentives to choose specific accounting methods. Compliance theory refers to the understanding of why people comply or do not comply with specific norms, rules, or instructions.

The population in this study consists of journals and theses on the influence of political connections, transfer pricing, leverage, and profitability on tax avoidance with a research period between 2007-2021. The study was obtained from Google Scholar. The sampling technique was conducted using purposive sampling method, resulting in 55 samples. The data used are secondary data collected through observation techniques. To integrate the research results of the theses and understand the influence of political connections, transfer pricing, leverage, and profitability on tax avoidance, the researcher used meta-analysis technique for testing.

Based on the selected samples, a total of 64 correlations were obtained, consisting of 17 correlations for political connections, 14 correlations for transfer pricing, 14 correlations for leverage, and 19 correlations for profitability, all showing an influence on the practice of tax avoidance. The results of this study support the hypothesis that political connections, transfer pricing, leverage, and profitability have an influence on the practice of tax avoidance.

The integration of findings from several meta-analysis studies indicates that political connections, transfer pricing, leverage, and profitability indeed have an impact on tax avoidance.

Keywords: *Meta-Analysis, Political Connections, Transfer pricing, Leverage, Profitability, Tax avoidance.*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



KATA PENGANTAR

Dengan rasa syukur, penulis mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, karena skripsi berjudul "Pengaruh Koneksi Politik, *Transfer pricing*, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax avoidance*" telah berhasil diselesaikan dengan baik.

Penelitian ini merupakan salah satu persyaratan yang harus saya penuhi untuk meraih gelar sarjana dalam bidang Akuntansi dengan spesialisasi dalam Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dengan terselesaikannya laporan ini, penulis menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak waktu dan tenaga untuk membimbing penulis menyelesaikan penelitian dengan baik.
2. Ibu Ukan Ruswita sebagai ibu kandung penulis yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik.
3. Sabrina Maharani Darmawan selaku saudara kandung penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa.
4. Elsa Anzalika, Ida Ayu Putu Tirtayani dan Dina Aulia Rosa selaku teman-teman penulis yang selalu menyemangati penulis untuk menyelesaikan skripsi, dan membantu penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Kezia Susana Rumayar yang memberi dukungan yang luar biasa dan senantiasa ada untuk penulis, membantu penulis untuk mencari materi dan bahan untuk segera menyelesaikan skripsi penulis, memberikan motivasi juga kekuatan mental untuk penulis.



6. Sari Apriliyana yang banyak membantu penulis untuk menyusun skripsi ini, dan senantiasa sabar untuk memberi jawaban dari segala pertanyaan penulis, juga tidak letih untuk memberi semangat dan dukungan kepada penulis.

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

7. Semua teman-teman dari PT Wiksa Taktikal Prima yang sudah banyak membantu memberikan dukungan kepada penulis.

Akhir kata, penulis mengakui bahwa dalam rangka penyusunan skripsi ini, masih terdapat kelemahan dan kesalahan yang perlu diakui. Oleh karena itu, penulis mengharapkan umpan balik berupa kritik serta saran yang bermanfaat dari berbagai pihak, dengan tujuan untuk memperbaiki dan menyempurnakan kualitas skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2023

Vira Ruswita Darmawan

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.



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	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi (<i>Theory Agency</i>).....	13
2. Teori Atribusi (<i>Theory Attribution</i>)	16
3. Teori Akutansi Positif (<i>Theory Positive Accounting</i>)	16
4. Teori Kepatuhan (<i>Theory Compliance</i>)	18
5. <i>Tax Avoidance</i>	19
6. Koneksi Politik	20
7. <i>Transfer pricing</i>	21
8. <i>Leverage</i>	22
9. Profitabilitas.....	23
10. Meta Analisis	24
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	32

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



D. Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian	34
B. Desain Penelitian	34
C. Variabel Penelitian	36
1. Variabel Dependen (Variabel Y)	37
2. Variabel Independen (Variabel X)	38
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Teknik Pengambilan Sampel	42
F. Teknik Analisis Data	43
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis	49
C. Pembahasan	51
1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax avoidance</i>	51
2. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	51
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	52
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	55
A. Simpulan	55
B. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	57

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 <i>Tax Ratio</i>	4
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3.2 Pengambilan Sampel.....	42
Tabel 4.1 Rekap Akumulasi Variabel Koneksi Politik.....	47
Tabel 4.2 Rekap Akumulasi Variabel <i>Transfer Pricing</i>	47
Tabel 4.3 Rekap Akumulasi Variabel <i>Leverage</i>	48
Tabel 4.4 Rekap Akumulasi Variabel Profitabilitas.....	48
Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta – Analisis.....	50

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 GAMBAR

Gambar 1.1 *Riset Lag* Variabel.....9

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....33

 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 LAMPIRAN

Lampiran 1.....63

Lampiran 2.....63

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.

