

**META ANALISIS: PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh :

Nama : Kezia Susana Rumayar

NIM : 38199025

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

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 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

META ANALISIS: PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Diajukan oleh :

Nama : Kezia Susana Rumayar

NIM : 38199025

Jakarta, 14 Agustus 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2023**

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.



ABSTRAK

Kezia Susana Rumayar / 38119025 / 2023 / Meta Analisis: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. Dr. Carmel Meiden, S.E, Ak., M.Si., C.A.

Penghindaran pajak merupakan perilaku yang sah secara hukum, tetapi menghindari kewajiban pajak bisa memunculkan beragam konsekuensi terhadap negara. Tindakan untuk melakukan penghindaran pajak akan secara langsung mengurangi pendapatan pajak yang penting bagi negara. Di samping itu, penghindaran pajak juga berpotensi menciptakan ketidakadilan dan merusak efisiensi kerja sistem perpajakan. Dalam penelitian ini didapatkan 43 data penelitian yang terkait dengan penghindaran pajak. Berdasarkan data yang didapatkan ditemukan bahwa terdapat 20 studi atas variabel profitabilitas diantaranya terdapat 4 studi yang tidak sig (20%). Lalu untuk variabel *Leverage* terdapat 25 studi dengan 14 studi yang tidak sig (56%). Untuk variabel ukuran perusahaan terdapat 17 studi dengan 11 studi yang tidak sig (35.29%). Terdapat 18 studi atas variabel *Capital Intensity* dengan 8 studi yang tidak sig (55.56%). Lalu untuk variabel kualitas terdapat 14 studi dengan 8 studi yang tidak sig (42.86%). Dalam penelitian ini, meta analisis yang digunakan untuk menguji Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori atribusi. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa Skripsi dan artikel yang digunakan adalah dokumen yang terpublikasikan dalam periode 2013 sampai dengan 2023. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang didapatkan melalui website *Google Scholar* dan *Crossref* melalui aplikasi *Publish or Perish*.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa profitabilitas r hitung $0,1819 > r$ tabel $0,0325$, *Leverage* r hitung $0,1108 > r$ tabel $0,0275$, ukuran perusahaan r hitung $0,1667 > r$ tabel $0,0352$, *Capital Intensity* r hitung $0,1367 > r$ table $0,0357$, kualitas audit r hitung $0,1396 > r$ tabel $0,0357$

Hasil integrasi yang didapatkan dalam penelitian ini adalah bahwa profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan, *Capital Intensity*, dan kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Meta Analisis, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Kualitas Audit, penghindaran pajak



ABSTRACT

Kezia Susana Rumayar / 38119025 / 2023 / Meta-analysis: Effects of Profitability, Leverage, Company Size, Capital Intensity, Audit Quality on Tax Avoidance / Dr. Carmel Meiden, S.E, Ak., M.Si., C.A.

Tax avoidance is lawful behavior, but evading tax obligations can have a variety of consequences for countries. Actions to engage in tax avoidance will directly reduce important tax revenues for the state. In addition, tax evasion also has the potential to create injustice and damage the work efficiency of the tax system. In this study obtained 43 research data related to tax avoidance. Based on the data obtained, there were 20 studies on the profitability variabel, of which there were 4 studies that were not significant (20%). Then for the Leverage variabel there are 25 studies with 14 studies that are not significant (56%). For the company size variabel, there are 17 studies with 11 studies that are not significant (35.29%). There are 18 studies on Capital Intensity variabels with 8 studies that are not significant (55.56%). Then for the quality variabel there are 14 studies with 8 studies that are not significant (42.86%). In this study, meta-analysis is used to examine the effect of profitability, Leverage, firm size, Capital Intensity, audit quality on tax avoidance.

The theory used in this research is Agency theory and attribution theory. This study uses secondary data in the form of Skipctions and the articles used are documents published in the period 2013 to 2023. The sampling technique was carried out using purposive sampling. The data used is secondary data obtained through the Google Scholar website and Crossref through the Publish or Perish application.

The results of the meta-analysis study show that profitability r count 0.1819 > r table 0.0325, Leverage r count 0.1108 > r table 0.0275, firm size r count 0.1667 > r table 0.0352, Capital Intensity r count 0.1367 > r table 0.0357, audit quality r count 0.1396 > r table 0.0357.

The integration results obtained in this study are that profitability, Leverage, firm size, Capital Intensity, and audit quality have an effect on tax evasion.

Keywords: Meta Analysis, Profitability, Leverage, Company Size, Capital Intensity, Audit Quality, 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji baginya Tuhan Yesus atas kasih karunia yang Tuhan berikan peneliti menyelesaikan, tugas akhir yang berjudul “meta analisis: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak” dapat diselesaikan dengan benar. Penulisan menyelesaikan skripsi sebagai suatu ketentuan kelulusan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Selama mengerjakan tugas akhir, banyak doa – doa yang dipanjatkan kepada Tuhan, dorongan dan pembelajaran datang dari berbagai sumber untuk menyelesaikan tugas akhir ini :

Dalam menyelesaikan laporan ini, peneliti mengutarakan ucapan syukur sebanyak – banyaknya untuk :

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA sebagai pembina senantiasa membantu peneliti saat mengerjakan tugas akhir, dan memberikan waktu dan ilmunya yang berharga sehingga peneliti dapat menerima saran atau kritik yang membentuk tugas akhir.
2. Untuk Seluruh pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing peneliti saat menempuh mata kuliah Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
3. Kepada mama, papa, kakak dan adik yang selalu mendoakan, menyemangati dan menyemangati penulis selama perkuliahan dan penyusunan karya ini..
4. Refly Chandra, Eouricco Fransisco, Christian, Selviana Yusuf, Vira Ruswita, dan Teman – teman PT Wiksa Taktikal Prima yang telah menyemangati dan mendoakan peneliti dalam menyusun tugas akhir.
5. Seluruh petugas BAAK dan staf Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah berkontribusi dalam penyusunan tugas akhir.



6. Pihak lainnya yang mungkin belum bisa disebutkan secara khusus oleh peneliti dengan upaya mendukung, membantu dan mendorong penyusunan tugas akhir ini.

Penguji kata, peneliti mengetahui bahwa penuntasan tugas akhir ini juga terdapat banyak kesalahan, kekurangan dalam penulisan, dengan ini peneliti mendambakan adanya pendapat seluruh bagian berupa ulasan atau tanggapan untuk perbaikan tugas akhir ini.

Jakarta, Agustus 2023

Kezia Susana Rumayar

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

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	16
C. Batasan Masalah	16
D. Batasan Penelitian	16
E. Rumusan Masalah	17
F. Tujuan Penelitian	17
G. Manfaat Penelitian	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA	19
A. Landasan Teoritis	19
1. Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	19
2. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	20
3. Penghindaran pajak	20
4. Profitabilitas	23
5. Leverage	25
6. Ukuran Perusahaan	27
7. <i>Capital Intensity</i>	29
8. Kualitas Audit	29
9. Meta Analisis	30
B. Penelitian Terdahulu	32
C. Kerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	35
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	35
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	36
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
5. Pengaruh Kualitas audit terhadap Penghindaran Pajak	37
D. Hipotesis Penelitian	38

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.



BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Obyek Penelitian	39
B. Desain Penelitian.....	40
C. Variabel Penelitian	41
1. Variabel Dependen	41
2. Variabel Bebas/ Independen	42
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Teknik Pengambilan Sampel	45
F. Teknik Analisis Data	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis.....	54
C. Pembahasan.....	56
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran pajak	56
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran pajak.....	57
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak	58
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran pajak	58
5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran pajak.....	59
6. Penggunaan Model Empiris Dalam Mendeteksi Penghindaran pajak	60
7. Pembahasan kecenderungan hasil penelitian dari sampel yang digunakan.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
A. Kesimpulan.....	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	72

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	3
Tabel 1.2	9
Tabel 1.3	11
Tabel 1.4	13
Tabel 1.5	14
Tabel 1.6	15
Tabel 3.1	44
Tabel 3.2	46
Tabel 4.1	51
Tabel 4.2	51
Tabel 4.3	52
Tabel 4.4	52
Tabel 4.5	53
Tabel 4.6	53
Tabel 4.7	54
Tabel 4.8	54
Tabel 4.9	55
Tabel 4.10	55
Tabel 4.11	56

Takdir Purnomo (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 1.1.....	7
Gambar 2.1.....	38

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.....	72
Lampiran 2.....	84
Lampiran 3.....	85
Lampiran 4.....	87
Lampiran 5.....	89
Lampiran 6.....	90
Lampiran 7.....	92

1. Untuk 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.

