

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE:**

STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama : Angelina Christina

NIM : 37199178

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 2024

© 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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE:

STUDI META ANALISIS

Diajukan Oleh:


Nama : Angelina Christina

NIM : 37199178

Jakarta,

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Angelina Christina / 37199178 / 2024 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap *Tax Avoidance*: Studi Meta Analisis / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengintegrasikan hasil penelitian dari beberapa jurnal yang diperoleh dari *software Publish or Perish* untuk mengetahui pengaruh dari Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan melakukan meta analisis. Penelitian ini menghasilkan data sebanyak 996 *article found* dari aplikasi PoP, lalu sebanyak 592 *candidate article* dan menghasilkan sebanyak 21 *selected article* yang sudah sesuai dengan kriteria penelitian. *Selected article* yang diteliti, menghasilkan data sebagai berikut, variabel ukuran perusahaan terdiri atas 16 jurnal dengan komposisi 8 data tidak signifikan (50.00%). Variabel profitabilitas terdiri atas 22 jurnal dengan komposisi 9 data tidak signifikan (40.91%). Variabel *leverage* terdiri atas 12 jurnal dengan komposisi 9 data tidak signifikan (75.00%). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah terdapat pengaruh antara variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

Penelitian ini menggunakan landasan teori agensi. Teori agensi adalah teori yang menjelaskan hubungan antara *agent* sebagai pihak yang mengelola perusahaan dan *principal* sebagai pihak pemilik, keduanya terikat dalam sebuah kontrak kerja sama. Di dalam teori ini, digambarkan bahwa *agent* memiliki keunggulan informasi dibandingkan dengan *principal*, yang menyebabkan konflik dan hanya menguntungkan pihak *agent* serta merugikan pihak *principal*.

Populasi dalam penelitian ini yakni menggunakan bahan sekunder yang meliputi bahan penelitian dari beberapa jurnal yang termasuk dalam jurnal *Publish or Perish* (PoP) dan *Science and Technology Index* (SINTA) dengan topik Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* yang periode penelitiannya dilakukan pada tahun 2013 sampai dengan tahun 2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 21 sampel. Metode yang digunakan untuk penelitian ini adalah meta analisis.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Kolerasi variabel independen yang lemah terhadap variabel dependen ditunjukkan oleh nilai kolerasi rata-rata di bawah 0.25.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Selain itu, penelitian ini juga membuktikan bahwa masih berlakunya teori agensi pada beberapa perusahaan manufaktur, *food and beverage*, dan pertambangan dalam periode penelitian tahun 2013-2023.

Kata Kunci: Meta Analisis, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRACT

Angelina Christina / 37199178 / 2024 / *The Effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance: Meta-Analysis Study* / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA.

This study aims to integrate research results from several journals obtained from Publish or Perish software to determine the effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance by conducting a meta-analysis. This research produced data of 996 articles found from the PoP application, then 592 candidate articles and produced 21 selected articles that meet the research criteria. The selected articles studied produced the following data, the company size variable consisted of 16 journals with a composition of 8 non-significant data (50.00%). The profitability variable consists of 22 journals with a composition of 9 non-significant data (40.91%). The leverage variable consists of 12 journals with a composition of 9 non-significant data (75.00%). The purpose of this study was to test whether there is an effect between the variables Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance.

This study uses the agency theory as a basis. Agency theory is a theory that explains the relationship between agents as parties who manage the company and principals as owners, both of which are bound by the same work contract. In this theory, it is explained that agents have information advantages compared to principals, which causes conflict and only benefits the agent and harms the principal.

The population in this study uses secondary materials including research materials from several journals included in the Publish or Perish (PoP) journal and Science and Technology Index (SINTA) with the topic of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance, the research period of which was conducted from 2013 to 2023. The sampling technique used the purposive sampling method which produced 23 samples. The method used for this study is meta-analysis.

The results of the meta-analysis study show that the variables of Company Size, Profitability, and Leverage have an effect on Tax Avoidance. The weak correlation of the independent variables to the dependent variable is indicated by the average correlation value below 0.25.

The conclusion of this study is that Company Size, Profitability, and Leverage have a significant effect on Tax Avoidance. In addition, this study also proves that the agency theory is still valid in several manufacturing, food and beverage, and mining companies in the 2013-2023 research period.

Keywords: Meta Analysis, Tax Avoidance, Company Size, Profitability, Leverage.





KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Meta Analisis” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penulisan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA., CSRA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing, memberikan saran serta beberapa kritik yang membangun kepada penulis, dan juga membantu menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang peneliti gunakan untuk penulisan skripsi ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga penulis yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
4. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah menjadi teman berbagi suka dan duka serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penulisan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membaca dan dapat menjadi bahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, Agustus 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah	12
D. Batasan Penelitian	13
E. Rumusan Masalah	13
F. Tujuan Penelitian.....	13
G. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2. Perpajakan.....	17
3. Penghindaran Perpajakan (<i>Tax Avoidance</i>)	20
4. Ukuran Perusahaan	24
5. Profitabilitas.....	26
6. <i>Leverage</i>	30
7. Meta Analisis	34
B. Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Pemikiran	40
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
D. Hipotesis	44





BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Objek Penelitian	45
B. Desain Penelitian	46
C. Variabel Penelitian	47
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	47
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	48
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data	51
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	55
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B. Hasil Uji Penelitian Meta-Analysis	56
C. Pembahasan	58
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
3. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4. Penggunaan model empiris dalam mendeteksi <i>tax avoidance</i>	59
5. Pembahasan kecenderungan hasil penelitian dari sampel yang digunakan.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan.....	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	69

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel Data Penelitian	9
Tabel 1.2	Presentase Data Jurnal	11
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel	48
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.1	Ringkasan Hasil Meta-Analisis Ukuran Perusahaan	56
Tabel 4.2	Ringkasan Hasil Meta-Analisis Profitabilitas	57
Tabel 4.3	Ringkasan Hasil Meta-Analisis <i>Leverage</i>	57

© Hak Cipta Milik IBIKKG (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

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu	69
Lampiran 2 Data Sampel Jurnal	71
Lampiran 3 Data-Data Variable yang Diteliti	74
Lampiran 3.1 Data Variabel Ukuran Perusahaan	74
Lampiran 3.2 Data Variabel Profitabilitas.....	74
Lampiran 3.3 Data Variabel <i>Leverage</i>	75
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis.....	76
Lampiran 5 Contoh Perhitungan 7 Langkah Teknik Meta Analisis Data	76



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.