

STUDI META ANALISIS: PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

Oleh:

Nama: Marcello Antony

NIM: 35229112

Karya Akhir

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2025

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.



PENGESAHAN

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

STUDI META ANALISIS: PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

Diajukan Oleh:

Nama: Marcello Antony

Nim: 35229112

Jakarta, 09 April 2025

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2025

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Instititut 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.



ABSTRAK

Marcello Antony / 35229112 / 2025 / Studi Meta Analisis: Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Sistem kenegaraan sangat bergantung pada peran penting pajak. Sebagai instrumen utama dalam proses pembangunan nasional, pajak menjadi tulang punggung pendapatan negara yang mengalokasikan sumber daya keuangan untuk memenuhi berbagai kebutuhan publik dan mendorong kesejahteraan masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal terhadap *tax avoidance* menggunakan metode meta-analisis.

Penelitian ini didasarkan pada teori agensi, *trade-off*, dan kepatuhan. Teori agensi membahas hubungan antara principal dan agen dalam konteks *tax avoidance*, yang berpotensi menimbulkan konflik kepentingan akibat perbedaan tujuan. Sementara itu, teori *trade-off* menjelaskan bagaimana perusahaan menyeimbangkan manfaat dan biaya dari praktik penghindaran pajak. Adapun teori kepatuhan mengintegrasikan konsep dari model klasik dan partisipasi manajemen dalam struktur organisasi.

Penelitian ini menggunakan jurnal (PoP) dan skripsi yang tersedia di internet dengan topik Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, serta Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance*. Sampel dipilih melalui teknik *Purposive Sampling*, memperoleh 31 data sampel. Data yang dipergunakan bersumber dari data tidak langsung (sekunder) yang diperoleh dari observasi dokumentasi. Untuk mengintegrasikan hasil penelitian serta menganalisis pengaruh variabel-variabel tersebut terhadap *Tax Avoidance*, digunakan teknik meta-analisis dalam pengujiannya.

Variabel Pertumbuhan Penjualan menunjukkan pengaruh positif *signifikan* terhadap *Tax Avoidance*, yang dapat ditunjukkan dari nilai *r* hitung (0,0904) lebih besar dibandingkan *r* tabel (0,0324). Variabel Profitabilitas menunjukkan pengaruh positif *signifikan* terhadap *Tax Avoidance*, yang dapat ditunjukkan dari nilai *r* hitung (0,1925) lebih besar dibandingkan *r* tabel (0,0286). Variabel Ukuran Perusahaan menunjukkan pengaruh positif *signifikan* terhadap *Tax Avoidance*, yang dapat ditunjukkan dari nilai *r* hitung (0,0964) lebih besar dibandingkan *r* tabel (0,0323). Variabel *Leverage* menunjukkan pengaruh positif *signifikan* terhadap *Tax Avoidance*, yang dapat ditunjukkan dari nilai *r* hitung (0,1643) lebih besar dibandingkan *r* tabel (0,0325). Variabel Intensitas Modal menunjukkan pengaruh positif *signifikan* terhadap *Tax Avoidance*, yang dapat ditunjukkan dari nilai *r* hitung (0,1060) lebih besar dibandingkan *r* tabel (0,0325).

Berdasarkan temuan dari kajian meta analisis yang menggabungkan berbagai studi, mengindikasikan variabel pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal memiliki pengaruh positif yang *signifikan* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: pertumbuhan penjualan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, *tax avoidance*, meta analisis.



ABSTRACT

Marcello Antony / 35229112 / 2025 / Meta-Analysis Study: The Effect of Sales Growth, Profitability, Company Size, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance / Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Sc.

The state system is highly dependent on the important role of taxes. As the main instrument in the national development process, taxes are the backbone of state revenue that allocates financial resources to meet various public needs and promote public welfare. This study aims to analyze the effect of sales growth, profitability, company size, leverage, and capital intensity variables on tax avoidance using the meta-analysis method.

This study is based on agency theory, trade-off, and compliance. Agency theory discusses the relationship between principal and agent in the context of tax avoidance, which has the potential to cause conflicts of interest due to differences in goals. Meanwhile, trade-off theory explains how companies balance the benefits and costs of tax avoidance practices. The compliance theory integrates concepts from the classical model and management participation in the organizational structure.

This study uses journals (PoP) and theses available on the internet with the topic of Sales Growth, Profitability, Company Size, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance. The sample was selected using the Purposive Sampling technique, obtaining 31 sample data. The data used comes from indirect data (secondary) obtained from documentation observations. To integrate the research results and analyze the influence of these variables on Tax Avoidance, the meta-analysis technique is used in its testing.

Sales Growth variable shows a significant positive influence on Tax Avoidance, which can be shown from the calculated r value (0.0904) which is greater than the r table (0.0324). Profitability variable shows a significant positive influence on Tax Avoidance, which can be shown from the calculated r value (0.1925) which is greater than the r table (0.0286). Company Size variable shows a significant positive influence on Tax Avoidance, which can be shown from the calculated r value (0.0964) which is greater than the r table (0.0323). Leverage variable shows a significant positive effect on Tax Avoidance, which can be shown from the calculated r value (0.1643) which is greater than the r table (0.0325). Capital Intensity variable shows a significant positive effect on Tax Avoidance, which can be shown from the calculated r value (0.1060) which is greater than the r table (0.0325).

Based on the findings of a meta-analysis study that combines various studies, it indicates that the variables of sales growth, profitability, company size, leverage, and capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: sales growth, profitability, company size, leverage, capital intensity, tax avoidance, meta-analysis.



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya, sehingga penulisan Karya Akhir ini berhasil diselesaikan, yang memiliki judul “Studi Meta Analisis: Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik.

Penulisan Karya Akhir ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunannya, peneliti menyadari adanya berbagai tantangan yang dihadapi. Namun, berkat bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga penulis yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh dedikasi telah meluangkan waktu dan pemikirannya dalam membimbing, memberikan saran, serta kritik yang membangun, sehingga membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
3. Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah berbagi ilmu dan wawasan yang sangat berguna bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi dan menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1).
4. Teman-teman yang selalu memberikan dukungan kepada penulis, yaitu Septianus Andre, Ciko Maydi, Joscelind Valencia, serta rekan-rekan lainnya.
5. Berbagai pihak yang telah membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.



Penulis menyadari bahwa proposal karya akhir ini masih jauh dari kesempurnaan.

Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan agar karya ini dapat menjadi lebih baik di masa depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, April 2025

Marcello Antony

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 ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Trade Off Theory.....	14
3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	15
4. Pajak	17
5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21
6. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	25
7. Profitabilitas (<i>Profitabilty</i>)	26
8. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	30
9. <i>Leverage</i>	30
10. Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	34
11. Meta Analisis.....	35
B. Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Pemikiran	37
1. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

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.



3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
5.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
D.	Hipotesis.....	44
BAB III METODE PENELITIAN		46
A.	Obyek Penelitian.....	46
B.	Desain Penelitian.....	47
C.	Variabel Penelitian	49
D.	Teknik Pengumpulan Data	51
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	52
F.	Teknik Analisis Data	54
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		57
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	57
B.	Hasil Penelitian.....	58
C.	Pembahasan	60
1.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
5.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		65
A.	Kesimpulan.....	65
B.	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA.....		68
LAMPIRAN		71

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 2.1 Penelitian Terdahulu 36

Tabel 3.1 Pengukuran Variabel 51

Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel 53

Tabel 4.1 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis 59

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	Uraian Variasi Penelitian Pertumbuhan Penjualan.....	2
Gambar 1.2	Uraian Variasi Penelitian Profitabilitas	3
Gambar 1.3	Uraian Variasi Penelitian Ukuran Perusahaan	4
Gambar 1.4	Uraian Variasi Penelitian <i>Leverage</i>	5
Gambar 1.5	Uraian Variasi Penelitian Intentitas Modal	6

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 Daftar Sampel	72
Lampiran 2 Data Variabel Independen yang Digunakan dalam Penelitian Meta Analisis .	78
Lampiran 2.1 Data Variabel Pertumbuhan Penjualan	78
Lampiran 2.2 Data Variabel Profitabilitas.....	79
Lampiran 2.3 Data Variabel Ukuran Perusahaan	80
Lampiran 2.4 Data Variabel <i>Leverage</i>	81
Lampiran 2.5 Data Variabel Intensitas Modal.....	82
Lampiran 3 Tabel Meta Analisis	83