

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN METODE PENYUSUTAN TERHADAP TARIF
PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016**

Oleh:

Nama : Damayanti Bekti Astuti

NIM : 36140598

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Oktober 2017

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,
 - 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,
LEVERAGE, DAN METODE PENYUSUTAN TERHADAP TARIF
PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016**

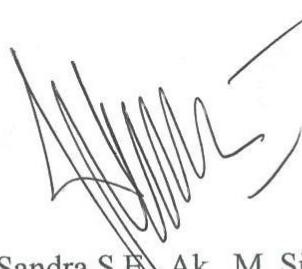
Diajukan Oleh:

Nama: Damayanti Bekti Astuti

Nim: 36140598

Jakarta, 2 Oktober 2017

Disetujui Oleh:



(Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak)

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

©

Hak Cipta milik IBKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

M_Akademik_Dinugraha-Dinang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menanyakan dan menyebutkan sumber.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Damayanti Bekti Astuti / 36140598 / 2017 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Metode Penyusutan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016 / Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M_Akademik_Dinugraha-Dinang-Undang

Belakangan ini banyak kasus yang melibatkan tarif pajak efektif (ETR), seperti kasus perbedaan tarif pajak efektif perusahaan induk yang berada di Amerika dan anak perusahaan yang berada di luar Amerika. ETR menjadi masalah yang diperdebatkan karena ETR menunjukkan respon dan dampak insentif pajak terhadap suatu perusahaan. Perusahaan yang terdaftar di BEI dengan saham 40%, maka akan mendapatkan penurunan tarif sebesar 5% menjadi 20%. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan profitabilitas, *leverage*, dan metode penyusutan terhadap tarif pajak efektif perusahaan.

Tarif pajak efektif adalah tarif pajak aktual yang harus dibayarkan oleh perusahaan dibandingkan laba yang dihasilkan oleh perusahaan. ETR sering digunakan sebagai indikator dari perencanaan pajak sebuah perusahaan, mengevaluasi beban pajak perusahaan yang sebenarnya, dan sebagai alat untuk membuat kesimpulan tentang sistem perpajakan perusahaan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia dan PMDM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Sampel yang digunakan sebanyak 48 perusahaan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis untuk memeriksa setiap variabel dilakukan dengan uji *pooling*, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji F dan uji t menggunakan SPSS 20.0.

Dari hasil uji *pooling*, data yang digunakan dapat di-*pooling*. Hasil uji F menunjukkan nilai signifikan sebesar 0,000; sehingga dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan metode penyusutan secara bersama-sama mempengaruhi ETR. Uji statistik t menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap ETR dengan nilai koefisien sebesar -0,014; dan metode penyusutan memiliki pengaruh positif terhadap ETR dengan nilai koefisien sebesar 0,082.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa profitabilitas *leverage* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ETR, sedangkan ukuran perusahaan dan metode penyusutan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ETR.

Kata kunci: tarif pajak efektif (ETR), ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, metode penyusutan



ABSTRACT

Damayanti Bekt Astuti / 36140598 / 2017 / *The Effect of Company Size, Profitability, Leverage, and Depreciation Method Of Effective Tax Rates In Manufacturing Companies In Indonesia Stock Exchange Period 2014-2016/ Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak.*

Lately there have been many cases involving effective tax rates (ETR), as is the case with the effective tax rate differences of parent companies in America and subsidiaries outside the United States. ETR is a contentious issue because ETR shows the response and impact of tax incentives on a company. Companies listed on the Stock Exchange with 40% share, it will get a tariff reduction of 5% to 20%. This study aims to determine the effect of firm size of profitability, leverage, and methods of depreciation of the effective corporate tax rate.

The effective tax rate is the actual tax rate that the firm has to pay against the profits generated by the company. ETR is often used as an indicator of a company's tax planning, evaluating the actual corporate tax burden, and as a tool to make inferences about the company's tax system.

The data used in this study is secondary data in the form of financial statements obtained from the website of Indonesia Stock Exchange and PMDM Kwik Kian Gie Business and Informatics Institute. The sample in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. The samples used were 48 companies selected using purposive sampling method. Data analysis techniques and hypothesis testing to check each variable is done by pooling test, descriptive statistical test, classical assumption test, multiple regression analysis test, F test and t test using SPSS 20.0.

From the pooling test results, the data used can be pooled. F test results show a significant value of 0.000; so it can be seen that firm size, profitability, leverage, and depreciation methods together affect the ETR. The statistical test t shows that firm size has a negative effect on ETR with coefficient value of -0.014; and the depreciation method has a positive effect on ETR with coefficient value of 0.082.

From this research it can be concluded that leverage profitability has no significant effect on ETR, while firm size and depreciation method have significant influence on ETR.

Keywords: effective tax rate (ETR), size, profitability, depreciation method

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

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.



© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hal ini diundang untuk evaluasi dan penilaian.

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,

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.

KATA PENGANTAR

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

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan pertolonganNya yang besar yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Metode Penyusutan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016, yang merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih tersebut, penulis ucapkan kepada:

1. Ayah, Ibu dan Pia yang selalu memberikan doa, dukungan dan kritikan terhadap penulis selama penyusunan skripsi.
Ibu Amelia Sandra, selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi. Yang telah memberikan waktu, tenaga, pikiran, ilmu, dan motivasi selama membimbing penulis dalam menyusun skripsi.
Seluruh dosen di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengetahuan selama empat tahun penulis kuliah di kampus ini.
Seluruh staf kebersihan, BAAK, Perpustakaan, dan ICT di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan di kampus ini.

- 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,
 - 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.

5. Teman-teman yang telah menemani, memberi dukungan dan memberi masukan selama empat tahun kuliah bersama. Terima kasih Dassy, Mabel, Mia , Olivia, Sania, Shelen, Kak Rachma, dan Irma.

Teman-teman HAHACHIHI, Asma, Dea, Devira, Farah, Ipid, Icha, Ranti, Ririn, Salma, dan Yola. Yang selalu memberi dukungan, motivasi, masukan, hiburan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa di dalam proses dan penyajian skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna perbaikan skripsi ini di kemudian hari. Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, peneliti selanjutnya, dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Agustus 2017

Penulis



DAFTAR ISI

Halaman Judul i

1. Halaman Pengesahan ii

Halaman Abstrak iii

Halaman Kata Pengantar v

Halaman Daftar Isi vii

Halaman Daftar Tabel xi

Halaman Daftar Gambar xii

Halaman Daftar Grafik xiii

Halaman Daftar Lampiran xiv

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Identifikasi Masalah 6

C. Batasan Masalah 6

D. Batasan Penelitian 6

E. Rumusan Masalah 7

F. Tujuan Penelitian 7

G. Manfaat Penelitian 7

BAB II KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teoritis 9

1. Perpajakan 9

a. Pajak 9

b. Perlawanterhadap Pajak 11

c. Tarif Pajak 12

2. Tarif Pajak Efektif 13

3.	Ukuran Perusahaan.....	14
4.	Profitabilitas	15
(C)	5. Leverage	16
	6. Metode Akuntansi	17
	7. Teori Keagenan	19
	8. Teori Akuntansi Positif	20
B.	Penelitian Terdahulu	22
C.	Kerangka Pemikiran	27
(C)	1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	27
	2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	28
	3. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	29
	4. Pengaruh Metode Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak.....	29
D.	Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN		
A.	Objek Penelitian	31
B.	Metode Penelitian	33
C.	Variabel Penelitian	34
	Variabel Dependen	35
	Variabel Independen	35
D.	Teknik Pengumpulan Data	36
E.	Teknik Pengambilan Sampel	37
F.	Teknik Analisis Data	38
	Uji Pooling Data	38
	Uji Statistik Deskriptif.....	39
	Uji Asumsi Klasik	40
	a. Uji Normalitas	40

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,
 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.

C Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	b. Uji Multikolonieritas	41
	c. Uji Autokorelasi	42
	d. Uji Heteroskedastisitas	43
	Analisis Regresi Linier Ganda	44
	Pengujian Hipotesis	45
	a. Koefisien Determinasi	45
	b. Uji F	46
	c. Uji t	47
 BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
	B. Hasil Pengujian	50
	1. Uji Pooling Data	50
	2. Analisis Statistik deskriptif	50
	3. Uji Asumsi Klasik	54
	a. Uji Normalitas One Sample K-S	54
	b. Uji Multikolinieritas	54
	c. Uji Autokorelasi	56
	d. Uji Heteroskedastiisitas	56
	4. Analisis Regresi Linear Berganda	57
	5. Uji Hipotesis	57
	a. Koefisien Determinasi	58
	b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	59
	c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	60
	C. Pembahasan	61
	1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap tarif pajak efektif	61
	2. Pengaruh Profitabilitas terhadap tarif pajak efektif	62

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.



3. Pengaruh Leverage terhadap tarif pajak efektif	63
4. Pengaruh Leverage terhadap tarif pajak efektif.....	64

C

Hak Cipta Slik IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Hak Cipta Simpulan	66
B. Hak Cipta Saran	66
A. Hak Cipta Daftar Pustaka	67
B. Hak Cipta Lampiran-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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

C Hak Cipta milik IBKG (Institut Bisnis dan Informatika Kragilan)	
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Objek Penelitian	32
Tabel 4.1 Uji Pooling Data	50
Tabel 4.2 Uji Normalitas Data	54
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas	55
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi	57
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.8 Uji Statistik F (Uji Anova)	59
Tabel 4.9 Uji Statistik t	60

T Di Tana manaiti cabang atai calliria karvatilis in tana mencari imkan den manehutkan simbah.

I. Bantuan meningkat sebagaimana setoran karya takus ini tanpa menentukan dan menyebarkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.
 - b. Pengujian luak menggunakan kepentingan yang wajar IBIKG.

DAFTAR GAMBAR

(C) 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 GRAFIK

(C) Hak cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Grafik 4.1 Hasil Analisis Deskriptif ETR	51
Grafik 4.2 Hasil Analisis Deskriptif <i>Size</i>	52
Grafik 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Profitabilitas	53
Grafik 4.4 Hasil Analisis Deskriptif <i>Leverage</i>	53
Grafik 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Metode Penyusutan	55

Hak Cipta Dilindungi
Grafik 4.1 Hasil Analisis Deskriptif ETR

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

DAFTAR LAMPIRAN

(C) Hak Cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwick Kian Gie)

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	71
Lampiran 2.1 ETR 2014	73
Lampiran 2.2 ETR 2015	74
Lampiran 2.3 ETR 2016	75
Lampiran 2.4 Ukuran Perusahaan 2014	77
Lampiran 2.5 Ukuran Perusahaan 2015	78
Lampiran 2.6 Ukuran Perusahaan 2016	79
Lampiran 2.7 Profitabilitas 2014	81
Lampiran 2.8 Profitabilitas 2015	82
Lampiran 2.9 Profitabilitas 2016	83
Lampiran 2.10 Leverage 2014	85
Lampiran 2.11 Leverage 2015	86
Lampiran 2.12 Leverage 2016	87
Lampiran 2.12 Metode Penyusutan	89
Lampiran 3.1 Hasil Uji Pooling	91
Lampiran 3.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
Lampiran 3.3 Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 3.4 Hasil Uji Multikolonieritas	92
Lampiran 3.5 Hasil Uji Autokorelasi	93

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,
 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.



Lampiran 3.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Lampiran 3.7 Hasil (Uji t)	94
Lampiran 3.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	94
Lampiran 3.9 Hasil Uji F	94

Chapter **H**ak **CI**ntelijen **I**BI **KKG** (**I**nstitut **B**isnis dan **I**nformatika **K**wik **K**ian **G**ie)

Institut **B**isnis dan **I**nformatika **K**wik **K**ian **G**ie

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.