PENGARUH UKURAN,PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERIODE 2011-2014

Oleh :

Nama : Siti Zahrotus Sakina
NIM : 31100694

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Perpajakan

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2016

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP, KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERIODE 2011-2014

Diajukan Oleh

Nama	**:**	**Siti Zahrotus Sakina**
NIM	**:**	**31100694**

Jakarta , 27 April 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Bambang Sugiarto, Drs., M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

© 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.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

ABSTRAK

Siti Zahrotus Sakina / 31100694 / 2016 / Pengaruh Ukuran, Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate* periode 2011-2014 / Dosen Pembimbing: Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif perusahaan. Variabel independen yang dipergunakan meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, intensitas asset tetap dan komisaris independen dan variable dependennya yakni *effective tax rate*.

Effective tax rate merupakan perbandingan antara beban pajak yang dibayar perusahaan dengan penghasilan sebelum pajak. Effective tax rate sangat berguna untuk mengukur beban pajak yang sebenarnya. Effective tax rate membantu kita untuk mengetahui berapa bagian dari penghasilan yang sebenarnya kita bayarkan untuk pajak dibandingkan dengan tarif pajak marginal

Populasi yang diambil sebagai objek pengamatan sebesar 45 perusahaan real estate dan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2014. Penentuan sampel adalah dibuat dengan menerapkan metode *purposive sampling*. Setelah pengurangan dengan beberapa kriteria, ditetapkan sebanyak 29 perusahaan *real estate/property* sebagai sampel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *effective tax rate* menghasilkan *p_value* sebesar 0,000 yang mana lebih kecil dari nilai *level of significant* 5%. *Leverage* menghasilkan *p_value* sebesar 0,19 yang mana lebih kecil dari nilai *level of significant* 5%. Intensitas asset menghasilkan *p_value* sebesar 0,01 yang mana lebih kecil dari nilai *level of significant* 5%.Sementara komisaris independen menghasilkan *p_value* sebesar 0,987 yang mana lebih besar dari nilai *level of significant* 5%.

Berdasarkan hasil penelitian, variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan intensitas asset tetap terhadap berpengaruh secara signifikan terhadap *effective tax rate*. Sedangkan variable komisaris independen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *effective tax rate*.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

ABSTRACT

Sakina, Siti Zahrotus / 31100694 / 2016 / An Influence of Size, Profitability, Leverage, Asset Intensity, Independent Commissioner toward Effective Tax Rate at 2011-2014 / Advisor : Bambang Sugiarto, Drs., M.M., M.Ak.

This study aims to examine the factors that affect the company's effective tax rate. The independent variables used include firm size, profitability, leverage , fixed asset intensity and independent commissioners and the dependent variable effective tax rate.

Effective tax rate is the ratio between the tax burden paid by the company with earnings before taxes. Effective tax rate is very useful for measuring the actual tax burden. Effective tax rate helps us to know how much a part of the actual income tax we pay for compared to the marginal tax rate

Population taken as an object of observation of 45 real estate companies and properties listed in the Indonesia Stock Exchange in the period 2011-2014. The samples are prepared by applying a purposive sampling method. After reduction with multiple criteria, set a total of 29 real estate companies and properties as a sample.

The results showed that firm size and profitability toward effective tax rate have a p_value 0,000 which is smaller than level of significant 5%. Leverage have a p_value 0,019 which is smaller than level of significant 5%. Fixed asset intensity have a p_value 0,01 which is smaller than level of significant 5%. While the independent directors have a p_value 0,978 which is bigger than level of significant 5%.

Depend on the result show that , firm size, profitability, leverage and fixed asset intensity significantly affect effective tax rate. While the independent directors not significantly affect effective tax rate

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penelitian skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) jurusan Akuntansi Perpajakan di Kwik Kian Gie School Of Business.

Penulis menyadari banyaknya kekurangan dan keterbatasan dari penelitian skripsi ini, walaupun demikian peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, sehingga hasil dari penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi orang lain.

Pada kesempatan ini penulis juga menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat selesai tanpa bantuan, bimbingan, dorongan, dan doa dari semua pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Bapak Bambang Sugiarto, Drs., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah berkenan menyisihkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan masukan-masukan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
2. Segenap dosen dan karyawan Kian Gie School Of Business yang telah memberikan bimbingan dan bantuan selama menjalankan proses kuliah.
3. Keluarga penulis yang telah memberikan doa, dukungan, kasih sayang, dan semangat yang tulus dan tak ternilai.

4. Teman-teman penulis di kampus, Qonitah, Kitty, Frisia, Siera, Aulia, Annisa yang telah menjadi teman-teman yang baik dan telah membantu penulis saat perkuliahan ataupun saat suka maupun duka. Sukses untuk kalian semua.
5. Petugas BAAK, petugas perpustakaan, dan staf KKGSB lainnya yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung.
6. Kepada seluruh pihak yang telah banyak membantu selama proses penyusunan skripsi ini dan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, Februari 2016

Penulis

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© 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.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS
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.
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PENGESAHAN ii

ABSTRAK iii

ABSTRACT iv

KATA PENGANTAR v

DAFTAR ISI vii

DAFTAR GAMBAR x

DAFTAR TABEL xi

DAFTAR LAMPIRAN xii

BAB I. PENDAHULUAN

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. TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori 11

1. *Effective Tax Rate* 11

2. Ukuran Perusahaan 17
3. Profitabilitas 18
4. Leverage 23
5. Intensitas Aset Tetap 26
6. Komisaris Independen 27
B. Penelitian Terdahulu 31
C. Kerangka Pemikiran 34
D. Perumusan Hipotesis 35
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN
A. Ruang Lingkup Penelitian 39
B. Populasi Penelitian 39
C. Sampel Penelitian 39
D. Variabel Penelitian 41
E. Sumber Data 43
F. Pengelolahan / Analisis Data 44
1. Analisi Regresi Sederhana 44
2. Uji Signifikansi simultan F-test 45
3. Koefisien Regresi 46
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN
A. Deskriptif Objek Penelitian 47
B. Analisis Data 50
1. Statistik Deskriptif 50

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

2. Perumusan Model Persamaan Regresi 52
3. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T) 55
4. Uji Simultan (Uji F) 58
5. Koefisien Determinasi (R^2) 59
C. Pembahasan 60

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 66
B. Saran 67

DAFTAR PUSTAKA 68

LAMPIRAN 72

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 34

© 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 TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Sampel 49

Tabel 4.2 Sampel Perusahaan *Real Estate/Property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara terus menerus 49

Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif 50

Tabel 4.4 Hasil Estimasi Persamaan Regresi 53

Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Regresi Sederhana 56

Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik F 59

Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) 60

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

© Hak cipta milik IBIKKG (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

Lampiran1 Sumber data dari sampel perusahaan..... 73

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
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.

© 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.

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS