

**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2014**

**Diajukan Oleh:**

**Nama: Kenley Karsten**

**NIM: 33120256**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk**

**Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**AGUSTUS 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 SIZE, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2012-2014**

Diajukan Oleh:

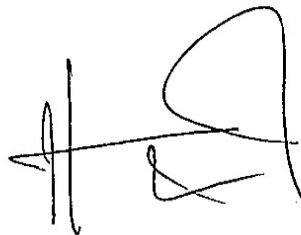
Nama: Kenley Karsten

NIM: 33120256

JAKARTA, 23 SEPTEMBER 2016

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016



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

Kenley Karsten / 33120256 / 2016 / Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014 / Dr. Hanif Ismail, M.Ak.

*Effective Tax Rate* merupakan perbandingan antara beban pajak dan laba sebelum pajak yang diterima perusahaan. Penerimaan pajak bagi negara digunakan untuk pembangunan infrastruktur. Namun hal ini terkendala dengan adanya penghindaran pajak oleh wajib pajak yang salah satunya adalah perusahaan. Bagi perusahaan, pajak merupakan pengurang pendapatan sehingga perusahaan menggunakan sumber dayanya untuk mengurangi beban pajak yang ditanggung.

Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen yang diperkirakan memengaruhi *effective tax rate*. Variabel-variabel tersebut adalah ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas. Diadakannya penelitian ini disebabkan oleh perbedaan hasil dari beberapa penelitian terdahulu.

Berdasarkan metode *judgement sampling*, sampel yang diperoleh adalah 49 perusahaan sehingga memperoleh 147 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah uji *pooling*, regresi berganda dengan uji t, uji F, dan uji asumsi klasik. Regresi ganda digunakan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi ETR.

Hasil penelitian menunjukkan variabel ukuran perusahaan dengan nilai sig 0.205 maka tolak H0 yang berarti variabel tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate* dengan koefisien beta bertanda negatif. Kemudian variabel *leverage* dengan nilai sig 0.194, maka tolak H0 yang berarti variabel tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*, koefisien beta-nya bertanda positif dan variabel profitabilitas dengan nilai sig 0.000, maka terima H0 yang berarti variabel berpengaruh terhadap *effective tax rate*, koefisien beta-nya bertanda negatif.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan (*Size*) dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*, sedangkan Profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: *Effective Tax Rate*, *Size*, *Leverage*, Profitabilitas

1. Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang diperjualbelikan atau digunakan untuk tujuan komersial tanpa izin IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang diperjualbelikan atau digunakan untuk tujuan komersial tanpa izin IBIKKG. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



## ABSTRACT

Kenley Karsten / 33120256 / 2016 / The Effect of Size, Leverage, and Profitability on Effective Tax Rate in Manufacturing Company on Indonesian Stock Exchange Period 2012-2014 / Dr. Hanif Ismail, M.Ak.

Effective tax rate is a measurement between income tax and earning before tax that company get. Income for government is used for development of infrastructures but, there is a problem that companies used to avoid taxes. For them, tax is a burden that makes their income get lower than the ideal income so companies use their resources to avoid for paying huge amount of taxes.

This study uses three independent variabels which can influence ETR. Those variables are *size*, *leverage*, and *profitability*. This study

The populations in this study are 149 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and publish the financial statements in the year 2012-2014 continuously. Based on the judgment sampling method, samples obtained are 49 companies so as to obtain 147 observation data . The analysis technique used is the pooling, multiple regression with t test, F test, and classical assumption. Multiple regressions is used to determine the factors that influence audit report lag.

Results showed variable firm size by value 0.205, reject H0, its beta coefficient is negative which this variable has no influence to effective tax rate. Then leverage variable with a value 0.194, reject H0 which this variable has no influence to effective tax rate, its beta coefficient is positive. And profitability variable with a value 0.000, then accept H0, its beta coefficient is negative which this variable has negative influence to effective tax rate.

The conclusion of this study indicate that firm size and leverage had not enough evidence to effect the ETR. While profitability effects negatively to ETR.

**Keywords:** Effective Tax Rate, Size, Leverage, Profitability

## KATA PENGANTAR

**© Hak cipta dilindungi undang-undang**  
**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama dalam proses pembuatan skripsi ini peneliti telah mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hanif Ismail, M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan sehingga skripsi ini dapat selesai.
2. Segenap dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan banyak ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para petugas perpustakaan, petugas di Pasar Modal (PDPM) Kwik Kian Gie School of Business, Pusat Data para karyawan di BAK. Saya mengucapkan terima kasih atas seluruh bantuan dan keramahannya.
4. Kedua Orang Tua serta Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk finansial maupun moral kepada penulis.
5. Bobin, selaku teman dalam suka maupun duka yang telah memberikan penghiburan selama penulis menjalankan tugasnya di kampus.

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.



6. Arniati dan Bogie sebagai pendamping penulis serta pendukung untuk penyelesaian penulisan skripsi.
7. Sahabat HQJ, Dave Randy Rapi dan Bobby Melvin Wiclif Sinain, karena telah memberikan dukungan dan hiburan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Tjhau Bella dan Kelvin Hendison yang membimbing penulis untuk melakukan pengolahan data serta dorongan untuk menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman dari keluarga besar dari PD Maleakhi yang merupakan keluarga kedua di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
10. Keluarga dari One Fine Day yang telah mendorong penulis untuk menyelesaikan kewajibannya di kampus hingga akhir.
11. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan yang ada. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, Agustus 2016

Kenley Karsten

**(C) 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.

# DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	3
C. Batasan Masalah .....	4
D. Batasan Penelitian .....	4
E. Rumusan Masalah .....	5
F. Tujuan Penelitian .....	5
G. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teoritis .....	7



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



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



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.

1. <i>Effective Tax Rate</i> .....	7
2. Ukuran Perusahaan .....	10
3. <i>Leverage</i> .....	12
4. Profitabilitas .....	16
5. Pajak .....	19
6. Laba Komersial dan Laba Fiskal .....	21
7. Teori Agensi .....	22
8. Political Cost Theory dan Political Power Theory .....	23
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	27
D. Hipotesis Penelitian .....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Objek Penelitian .....	31
B. Desain Penelitian.....	31
C. Variabel Penelitian.....	33
1. Variabel Dependen.....	33
2. Variabel Independen .....	34
a. Ukuran Perusahaan ( <i>size</i> ) .....	34
b. <i>Leverage</i> .....	34
c. Profitabilitas .....	34
D. Metode Pengumpulan Data .....	35
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	35





F.	Tekhnik Analisis Data .....	37
1.	Uji Statistik Deskriptif .....	37
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	37
3.	Uji Asumsi Klasik .....	39
a.	Uji Normalitas .....	39
b.	Uji Multikolinearitas .....	39
c.	Uji Autokorelasi .....	40
d.	Uji Heteroskedastisitas .....	41
4.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	42
a.	Uji F .....	42
b.	Uji t .....	43
c.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>46</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
B.	Analisis dan Pembahasan .....	48
1.	Statistik Deskriptif .....	48
2.	Uji Pooling Data .....	49
3.	Uji Asumsi Klasik .....	50
a.	Uji Normalitas .....	50
b.	Uji Multikolinearitas .....	51
c.	Uji Autokorelasi .....	52
d.	Uji Heteroskedastisitas .....	53

**C 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.



4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	53
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
b. Uji signifikansi Simultan (Uji F) .....	55
c. Uji signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	56
<b>C. Hasil Penelitian.....</b>	<b>57</b>
1. Pengaruh Size terhadap ETR.....	57
2. Pengaruh Leverage terhadap ETR .....	58
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap ETR.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>60</b>
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>65</b>

**© 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 pencahayaan 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 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel .....	46
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.3	Hasil Uji Stabilitas Regresi.....	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.9	Hasil Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.10	Hasil Uji F .....	56
Tabel 4.11	Hasil Uji t	56



Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

## DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	30



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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - penulisan 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 Perusahaan Sampel .....	66
Lampiran 2 <i>Effective Tax Rate</i> Periode 2012, 2013, dan 2014 .....	68
Lampiran 3 <i>Size</i> Periode 2012, 2013, dan 2014 .....	72
Lampiran 4 <i>Leverage</i> Periode 2012, 2013, dan 2014 .....	74
Lampiran 5 Profitabilitas Periode 2012, 2013, dan 2014 .....	78
Lampiran 6 Hasil Output SPSS .....	82

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



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