

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA WAJIB PAJAK BADAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan
Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019 – 2021)**

Oleh:

Nama: Aprilia Fransiska

NIM: 31199105

Karya Akhir

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Perpajakan**



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
APRIL 2023**

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.



PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK
EFEKTIF PADA WAJIB PAJAK BADAN**

Diajukan oleh:

Nama: Aprilia Fransiska
NIM: 31199105

Jakarta, 13 April 2023

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
APRIL 2023

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



ABSTRAK

Aprilia Fransiska/ 31199105/ 2023/ Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan/ Pembimbing: Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak

Tarif pajak efektif adalah tarif yang digunakan untuk menentukan berapa banyak pajak yang harus dibayar oleh wajib pajak, semakin rendah tarif pajak efektif, semakin banyak uang yang akan dihemat oleh wajib pajak untuk pembayaran pajak perusahaan. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi tarif pajak efektif pada wajib pajak badan di sektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021.

Penelitian ini berdasarkan teori agensi. Teori agensi ini membahas mengenai adanya perbedaan kepentingan antara *agent* dan *principal* serta *agent* harus bertindak sesuai dengan keinginan pemilik. Perbedaan tujuan antara *agent* and *principal* ini yang menyebabkan adanya konflik di antara *agent* dan *principal*.

Objek yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 -2021. Jumlah populasi yang ada pada penelitian ini sebanyak 36 perusahaan. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel 12 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Dalam penelitian ini, pengujian yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui *pooling* data dapat dilakukan, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear.

Hasil uji F menunjukkan bahwa model layak untuk diuji dengan nilai sig. 0,011 serta hasil uji t dan koefisien dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dengan nilai Sig. (*one tail*) 0,113 dan koefisien 0,004, *leverage* memiliki nilai Sig. (*one tail*) 0,317 dengan koefisien 0,009, profitabilitas memiliki nilai Sig. (*one tail*) 0,027 dan koefisien – 0,242 dan intensitas modal memiliki nilai Sig. (*one tail*) 0,0375 dengan koefisien 0,018.

Kesimpulan hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat cukup bukti variabel ukuran perusahaan, *leverage*, dan intensitas modal berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif. Tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif.

Kata kunci: Tarif Pajak Efektif, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Modal



ABSTRACT

Aprilia Fransiska/ 31199105/ 2023/ Factors Affecting Effective Tax Rates for Corporate Taxpayers/ Advisor: Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak

The effective tax rate is the rate used to determine how much tax a taxpayer must pay, the lower the effective tax rate, the more money the taxpayer will save on corporate tax payments. Therefore this study aims to find out what factors can affect the effective tax rate for corporate taxpayers in the food and beverage sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2021.

This research is based on agency theory. This agency theory discusses the difference in interests between the agent and the principal and the agent must act in accordance with the wishes of the owner. The difference in goals between agent and principal is what causes conflict between them.

The object used is a food and beverage sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019 - 2021 period. The total population in this research is 36 companies. The technique used in sampling is purposive sampling, with a total sample of 12 companies. The data used in this research is secondary data. In this study, the tests carried out were the coefficient similarity test to determine whether data pooling could be performed, descriptive statistical analysis, classical assumption test, and linear regression analysis.

The results of the F test indicate that the model is feasible to be tested with a sig. 0.011 as well as the results of the t test and the coefficients of this study indicate that the size of the company with a value of Sig. (one tail) 0.113 and a coefficient of 0.004, leverage has a Sig value. (one tail) 0.317 with a coefficient of 0.009, profitability has a Sig value. (one tail) 0.027 and the coefficient - 0.242 and the capital intensity has a value of Sig. (one tail) 0.0375 with a coefficient of 0.018.

The conclusion of the research results shows that there is not enough evidence that the variable firm size, leverage, and capital intensity have a negative effect on the effective tax rate. There is not enough evidence that profitability has a positive effect on the effective tax rate

Keywords: Effective Tax Rate, Company Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity



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 karya akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Dalam proses penyusunan karya akhir ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dra. Yustina Triyani, M.M. M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan laporan penelitian ini dengan baik.
2. Orang tua dan keluarga yang telah membantu penulis secara moril dan materiil sehingga karya akhir ini dapat terselesaikan.
3. Teman-teman BIMOVER yang telah mendukung, memotivasi dan membantu penulis dalam penyelesaian karya akhir ini.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan karya akhir hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan karya akhir ini masih terdapat kekurangan. Penulis berharap karya akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, April 2023

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Keagenan	9
2. Analisis Rasio Keuangan	10
3. Pajak Penghasilan	12
4. Tarif Pajak Efektif	14
5. Ukuran Perusahaan	17
6. <i>Leverage</i>	19
7. Profitabilitas	22
8. Intensitas Modal	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif	30
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	31
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif	32
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif	33
D. Hipotesis Penelitian	34
BAB III	35
METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	38
1. Variabel Dependen	38



2. Variabel Independen	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	41
1. Analisis Statistik Deskriptif	41
2. Uji Kesamaan Koefisien	42
3. Uji Asumsi Klasik	43
4. Analisis Regresi Linear Berganda	46
BAB IV	49
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Objek Penelitian	49
B. Analisis Deskriptif	49
C. Hasil Penelitian	51
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>)	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
3. Analisis Regresi Linear Berganda	53
D. Pembahasan	56
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif	56
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	57
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif	58
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif	58
BAB V	60
SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	64
Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan	64
Lampiran 2: Data Perhitungan Variabel Penelitian	64
Lampiran 3: Data Perhitungan Variabel Penelitian	65
A. Data Perhitungan Profitabilitas (ROA)	65
B. Data Perhitungan <i>Leverage</i> (DER)	67
C. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	68
D. Data Perhitungan Intensitas Modal (IM)	70
Lampiran 4 : Hasil <i>Output</i> SPSS	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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 26

Tabel 3.1 40

Tabel 3.2 41

Tabel 4.1 50

Tabel 4.2 51

Tabel 4.3 52

Tabel 4.4 55



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

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	34
---	----

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

