



**PENGARUH *SIZE*, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016 – 2018**

Oleh:

Nama: Gloria Citra Jovita

NIM : 36160437

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2020

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

PENGESAHAN

PENGARUH SIZE, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TAHUN 2016 – 2018

Diajukan Oleh:

Nama : Gloria Citra Jovita

NIM : 36160437

Jakarta, 12 Juni 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

ABSTRAK

Gloria Citra Jovita / 36160437 / 2020 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Effective Tax Rate adalah tarif pajak aktual yang harus dibayarkan oleh perusahaan dibandingkan laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Pemilik perusahaan akan mendorong manajemen untuk melakukan tindakan pajak agresif untuk mengurangi beban pajak yang muncul. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan mekanisme variabel independen terhadap *effective tax rate* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi *effective tax rate*. Variabel tersebut adalah ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas. Diadakan penelitian ini dikarenakan perbedaan hasil dari penelitian terdahulu. Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori keagenan, yaitu teori yang membahas hubungan antara pemilik dengan manajemen dimana terdapat konflik kepentingan antara kedua pihak tersebut yang ingin mensejahterakan diri masing-masing, dan teori biaya politik dimana perusahaan meminimalisir biaya untuk meningkatkan laba.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas sebagai variabel independen serta *effective tax rate* yang diprosikan dengan *ETR* sebagai variabel dependen. Sampel penelitian ini sebanyak 59 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *judgment sampling*. Pengujian data dengan asumsi klasik dan menggunakan analisis regresi berganda dengan SPSS versi 24.

Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *effective tax rate* yaitu $\text{sig} = 0,001$. Sedangkan ukuran perusahaan ($\text{sig} = 0,720$) dan *leverage* ($\text{sig} = 0,859$) secara parsial tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate* yang kriteria pengaruhnya adalah $\text{sig} < 0,05$.

Ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*, Sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif dan inkonklusif terhadap *effective tax rate*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi terhadap hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan *effective tax rate*.

Kata Kunci : Tarif Efektif Pajak, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas.



ABSTRACT

Gloria Citra Jovita / 36160437 / 2020 / *The Effect Of Size, Leverage and Profitability on Effective Tax Rate in Manufacturing Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018* / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Effective Tax Rate is the actual tax rate that must be paid by the company compared to the profit generated by the company. The owner of the company will encourage management to take aggressive tax actions to reduce the tax burden that arises. This study aims to examine the effect of the implementation of independent variable mechanism to the effective tax rate on manufactur companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018.

This study uses four independent variable which can influence effectife tax rate, those variable are size ,leverage , and profitability. The reason the study is chosen to be the topic is because so many different result from the last studies. The theory underlying this research is agency theory, theory which discusses the relationship between owner and management where there is conflict of interest between both parties who want to prosper themselves respectively and political cost theory which company lower their cost for increase profit.

This study uses observation techniques to secondary data obtained from annual financial statements and audited financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018. Variables used in this study are size, leverage and profitability as independent variable and effective tax rate which proxied with ETR as dependent variable. The sample of this research are 59 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. Sampling technique in this research using judgment sampling. Testing data with classical assumption and using multiple regression analysis with SPSS version 24.

Partial test results show that profitability effect on effective tax rate is sig = 0.001. While size (sig = 0,720) and leverage (sig = 0,859) partially no effect to effective tax rate whose criterion of influence is sig <0,05.

Size and leverage have no effects on effective tax rate, while profitability effect negatively and inconclusion to effective tax rate. The results of this study are expected to contribute to the results of previous studies relating to effective tax rate.

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



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul: **“Pengaruh Size, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016 – 2018”** ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.

Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.

Seluruh jajaran manajemen, staf administrasi, staf perpustakaan, karyawan dan pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu kelancaran selama masa perkuliahan.

Mama, Papa, Adik - adik serta keluarga besar penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi.



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.



5. Feby Wella, Verren Purnomo, Nico Santoso, Liana, Shanice Sumana selaku teman seperjuangan yang sama-sama berjuang dalam proses pembuatan skripsi. Sahabat-sahabat saya dari awal masuk kuliah sampai saat ini yaitu Ayping, Krista, Florentina, Geofany, Ines, Kalika, Liana, Maya, Nico dan Vepe yang telah memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga bias selesai tepat waktu.
- Teman-teman komsel home KG1 yang selalu memberikan motivasi dan semangat agar penulis bias menyelesaikan skripsi.
- Teman-teman dari organisasi selama masa perkuliahan dikampus yaitu UKM LITBANG atas segala dukungan dan persahabatan selama perkuliahan
- Teman-teman Kwik Kian Gie School of Business untuk keceriaan dan persahabatan yang terjalin selama ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/ acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima Kasih.

Jakarta, Januari 2020

Peneliti,

Gloria Citra Jovita

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.

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | vi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 8 |
| C. Batasan Penelitian | 8 |
| D. Rumusan Masalah | 8 |
| E. Tujuan Penelitian | 8 |
| F. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 10 |
| A. Landasan Teori..... | 10 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 10 |



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



| | | |
|--|---|-----------|
| 2. | Teori Biaya Politik (<i>Political Cost Theory</i>) | 11 |
| 3. | Perpajakan | 12 |
| 4. | <i>Effective Tax Rate</i> | 17 |
| 5. | (<i>Size</i>) Ukuran Perusahaan..... | 20 |
| 6. | (<i>Leverage</i>) Tingkat Hutang | 21 |
| 7. | (<i>Profitability</i>) Profitabilitas | 26 |
| B. | Penelitian Terdahulu..... | 28 |
| C. | Kerangka Pemikiran..... | 35 |
| a. | Pengaruh <i>size</i> terhadap Tarif Efektif Pajak | 35 |
| b. | Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Efektif Pajak | 36 |
| c. | Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Efektif Pajak | 36 |
| D. | Hipotesis Penelitian..... | 38 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 39 |
| A. | Objek Penelitian | 39 |
| B. | Desain Penelitian..... | 40 |
| C. | Variabel Penelitian | 41 |
| 1. | Variabel Dependen | 41 |
| 2. | Variabel Independen | 42 |
| D. | Metode Pengumpulan Data..... | 43 |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel | 43 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 46 |
| 1. | Statistik Deskriptif | 46 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | | |
|---|---|-----------|
| 2. | Uji Kesamaan Koefisien | 46 |
| 3. | Uji Asumsi Klasik..... | 47 |
| a. | Uji Normalitas..... | 48 |
| b. | Uji Multikolinieritas | 48 |
| c. | Uji Autokorelasi | 49 |
| d. | Uji Heterokedastisitas | 49 |
| 4. | Analisis Regresi Berganda..... | 50 |
| a. | Koefisien determinasi (R^2) | 50 |
| b. | Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 51 |
| c. | Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 52 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 53 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 53 |
| B. | Analisis Deskriptif..... | 53 |
| C. | Hasil Penelitian | 55 |
| 1. | Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)..... | 55 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik..... | 56 |
| a. | Uji Normalitas..... | 57 |
| b. | Uji Multikolinearitas | 58 |
| c. | Uji Autokorelasi | 58 |
| d. | Uji Heterokedastisitas..... | 59 |
| 3. | Analisis Regresi Linear Berganda | 60 |
| a. | Koefisien Determinasi | 61 |

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



| | |
|--|----|
| b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) | 61 |
| © Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 62 |
| D. Pembahasan | 63 |
| 1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> | 63 |
| 2. Pengaruh Leverage terhadap <i>Effective Tax Rate</i> | 64 |
| 3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i> | 65 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 67 |
| A. Kesimpulan | 67 |
| B. Saran | 68 |
| DAFTAR PUSTAKA | 69 |

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu | 28 |
| Tabel 3.1 Tabel Proses Pemilihan Sampel | 44 |
| Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif..... | 55 |
| Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisiensi / <i>Pooling</i> | 56 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas | 58 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi | 59 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 59 |
| Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 60 |
| Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi | 61 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji F..... | 62 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji T..... | 62 |

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

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| 2.1 Gambar Skema Kerangka Pemikiran | 38 |
| 4.1 Hasil Uji Normalitas | 57 |

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 LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan..... | 72 |
| Lampiran 2 Daftar Nama Sampel Perusahaan <i>Outlier</i> | 74 |
| Lampiran 3 Data Olahan <i>Effective Tax Rate</i> | 75 |
| Lampiran 4 Data Olahan Ukuran Perusahaan / <i>Size</i> | 81 |
| Lampiran 5 Data Olahan <i>Leverage</i> | 85 |
| Lampiran 6 Data Olahan Profitabilitas | 91 |
| Lampiran 7 Hasil Output SPSS | 97 |

Hak cipta dimiliki IBI BIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.