

UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Muhammad Harits Majid Wibowo
(40011419650127)

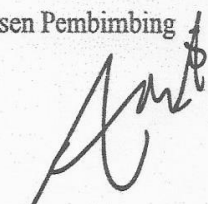
PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhammad Harits Majid Wibowo
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650127
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN TINGKAT
HUTANG TERHADAP TARIF PAJAK
EFEKTIF (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-
2021)

Semarang, 23 Juni 2023

Dosen Pembimbing


Adinawarman, S.E., Akt., M.Acc.

NIP. 198405032009121006

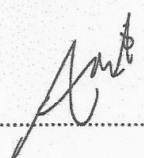
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Harits Majid Wibowo
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650127
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN TINGKAT
HUTANG TERHADAP TARIF PAJAK
EFEKTIF (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-
2021)

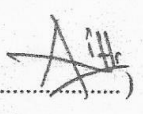
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juli 2023

Tim Penguji

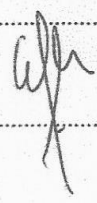
1. Adityawarman, S.E., Akt., M.Acc.

()

2. RR Diana Atika Ghazali, S.E., M.Ak.

()

3. Eiffeliena N. F. P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Muhammad Harits Majid Wibowo, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 24 Juni 2023
Yang membuat pernyataan,



Muhammad Harits Majid W
NIM. 40011419650127

Abstrak

Tarif Pajak Efektif (ETR) adalah banyaknya pajak yang disetor perusahaan terhadap laba perusahaan. Penelitian ini mengambil studi kasus di perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Masalah dalam penelitian ini adalah karena tahun 2018-2021 terdapat tidak konsistennya beberapa perusahaan dalam menanggulangi tarif pajak efektif. Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi penimbangan keputusan manajemen dalam memutuskan tarif pajak efektif, diantaranya ukuran perusahaan, profitabilitas, dan tingkat hutang perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan tingkat hutang terhadap tarif pajak efektif. Populasi pada penelitian ini ada 31 perusahaan dan dipilah lagi menggunakan metode *purposive sampling* menjadi 17 dengan total 68 sampel perusahaan dalam 4 tahun periode penelitian, dari 2018-2021. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, regresi linier berganda dari model panel, uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, heteroskedastisitas), uji hipotesis (uji t dan uji f), dan tes koefisien determinasi R^2 . Hasil dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap tarif pajak efektif. Profitabilitas memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap tarif pajak efektif. Tingkat hutang tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif.

Kata Kunci : Tarif Pajak Efektif, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tingkat Hutang

Abstract

The Effective Tax Rate (ETR) is the amount of tax paid by the company to the company's profits. This research takes a case study in a Food and beverages company listed on the Indonesia Stock Exchange. The problem in this research is because in 2018-2021 there are several companies that are inconsistent in dealing with effective tax rates. There are several factors that can influence management's weighing decisions in deciding the effective tax rate, including firm size, profitability, and the leverage. The purpose of this study was to determine the effect of firm size, profitability, and leverage on the effective tax rate. The population in this study was 31 companies and was further sorted using the purposive sampling method into 17 with a total of 68 company samples in the 4 year research period, from 2018-2021. The analysis technique used in this study is descriptive statistical analysis, multiple linear regression from panel models, classical assumption tests (normality, multicollinearity, autocorrelation, heteroscedasticity), hypothesis testing (t test and f test), and the R2 coefficient of determination test. The result of this study is that the firm size has a positive and significant effect on the effective tax rate. Profitability has a negative and significant effect on the effective tax rate. The leverage has no significant effect on the effective tax rate.

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

Kata Pengantar

Segala puji dan syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir (Skripsi) dengan judul “UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGES YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk persyaratan menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa laporan ini dapat diselesaikan berkat dukungan, saran dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dikesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung atas penyelesaian penyusunan skripsi, terutama kepada yang terhormat:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
2. Keluarga yang telah memberi dukungan dan mendoakan selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Bapak Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang

5. Bapak Drs. Dul Muid, M.si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak Dr Agus Purwanto, S.E., M.Si selaku Dosen Wali Universitas Diponegoro
7. Bapak Adityawarman, S.E., Akt., M.Acc. selaku Dosen pembimbing yang telah membimbing dan meluangkan waktu untuk membimbing proses pengerjaan tugas akhir skripsi hingga selesai
8. Seluruh staff dan karyawan pengelola Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan yang turut membantu masalah administrasi akademik hingga kelulusan.
9. Peneliti-peneliti sebelumnya yang berperan penting sebagai referensi selama penyusunan skripsi ini.
10. Bapak Suryo Hananto Wibowo selaku ayah dari penulis yang telah senantiasa mendidik, mendoakan dan memotivasi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
11. Ibu Rima Wijayanti selaku ibu dari penulis yang telah senantiasa mendidik, mendoakan dan memotivasi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
12. Seluruh anggota keluarga besar yang selalu mendoakan penulis dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, yang telah terlibat secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan banyak kekurangan serta kelemahan, sehingga penulis mengharap kritik dan saran demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian skripsi ini dibuat, semoga skripsi ini bermanfaat baik bagi penulis maupun pihak lain yang membutuhkan. Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca dan mahasiswa Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi di Universitas Diponegoro Semarang.

Semarang, 24 Juni 2023

Penulis,



Muhammad Harits Majid W

NIM 40011419650127

Daftar Isi

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
Abstrak	v
<i>Abstract</i>	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Tabel.....	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Lampiran.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Peneltian.....	9
1.4.1 Secara Teoritis.....	9
1.4.2 Secara Praktis	9
1.4.3 Bagi Peneliti	9
1.5 Sitematika Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11

2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2	Tarif Pajak Efektif.....	12
2.1.3	Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.4	Profitabilitas	15
2.1.5	Tingkat Hutang.....	18
2.1.6	Penelitian Terdahulu	18
2.2	Kerangka Pemikiran	23
2.3	Hipotesis Penelitian	23
2.3.1	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tarif pajak efektif.....	23
2.3.2	Pengaruh profitabilitas terhadap tarif pajak efektif.....	24
2.3.3	Pengaruh tingkat hutang terhadap tarif pajak efektif.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	27
3.1.1	Variabel Penelitian.....	27
3.1.2	Definisi Operasional Variabel.....	27
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Metode Pengumpulan Data	39
3.5	Metode Analisis Data	40

3.5.1	Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	41
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas.....	41
3.5.2.3	Uji Autokorelasi.....	42
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	42
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	43
3.5.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	43
3.5.3.2	Uji Statistik t	43
3.5.3.3	Uji Statistik F	44
3.5.3.4	Uji Koefisien Determinasi R^2	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	48
4.2.2.1	Uji Normalitas	48
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	50
4.2.2.3	Uji Autokorelasi	51
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	52

4.2.3 Uji Hipotesis.....	54
4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4.2.3.2 Uji Statistik t.....	55
4.2.3.3 Uji Statistik F	57
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi R^2	58
4.3 Interpretasi Hasil	58
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	58
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif	59
4.3.3 Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Tarif Pajak Efektif.....	60
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Simpulan.....	62
5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	67

Daftar Tabel

Tabel 1.1 Data Awal Tarif Pajak Efektif.....	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Tabel Awal Variabel Ukuran Perusahaan	28
Tabel 3.2 Tabel Awal Variabel Profitabilitas.....	32
Tabel 3.3 Tabel Awal Variabel Tingkat Hutang	34
Tabel 3.4 Populasi Perusahaan <i>Food and Beverages</i> di Bursa Efek Indonesia	38
Tabel 4.1 Perolehan Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov) Sebelum di Outlier	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov) Setelah di Outlier	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Run Test)	52
Tabel 4.7 Hasil dari Uji Analisis Regresi Linier Berganda	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	58
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi R.....	59

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1 Uji Normalitas P-Plot	50
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	53

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Data Tarif Pajak Efektif 2018-2021	67
Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan 2018-2021	68
Lampiran 3 Data Profitabilitas 2018-2021	69
Lampiran 4 Data Tingkat Hutang 2018-2021	70
Lampiran 5 Populasi Perusahaan <i>Food and Beverages</i>	71
Lampiran 6 Kriteria Sampel yang Digunakan.....	72
Lampiran 7 Output Statistik Deskriptif.....	72
Lampiran 8 Output Tes Kolmogorov-Smirnov	72
Lampiran 9 Output Grafik Normal P-Plot.....	73
Lampiran 10 Output Uji Multikolinearitas.....	73
Lampiran 11 Output Run Test.....	74
Lampiran 12 Output Scatterplot.....	74
Lampiran 13 Output Uji T.....	75
Lampiran 14 Output Analysis of Variance (ANOVA)	75
Lampiran 15 Output Uji Koefisien Determinasi R^2	75