



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

LINDA RAHMAWATI

NIM. 2015-12-2015

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018

Oleh:

LINDA RAHMAWATI

NIM.2015-12-015

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 29 Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

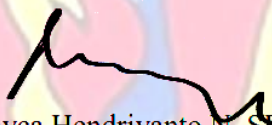
NIDN. 0622026301

Penguji II


Nanik Ermanawati, SE, M.Si

NIDN. 2116098601

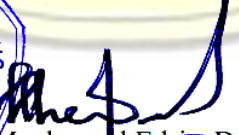
Penguji III


Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si

NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs.MM

NIDN. 0618066201



HALAMAN PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018**

Oleh:

LINDA RAHMAWATI

NIM.2015-12-015

Skripsi ini diajukan untuk disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, Maret 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs.MM

NIDN. 0618066201

Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si

NIDN. 0631127402

SURAT PERNYATAAN

Nama : Linda Rahmawati

Nim : 2015-12-015

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018"** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus,

Yang membuat pernyataan



Linda Rahmawati

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada mereka sendiri” (QS. Ar Ra’d : 11)

“Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan, karena itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan berharaplah”.
(QS Al Insyirah :6-8)

PERSEMBAHAN

- Kedua Orang Tua tercinta, Ibu dan Bapak ketulusannya dari hati atas do'a yang tak pernah putus
- Kakak Deni, Sindy dan Kinanti Keponakan serta saudara-saudaraku yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk saya
- Teman- teman DOREMIFASOLASI dkk
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi&Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. Drs. H. Mochammad Edris, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Akuntansi Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bapak Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Siselaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kepada kedua Orang Tuasaya, Ibu dan Bapak yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan saya agar selalu berada di jalan Allah SWT.
8. Kakakserta saudara-saudaraku yang sangat saya sayangi terimakasih atas segala macam dukungan dan semangat serta do'a yang selalu diberikan kepada penulis. Semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT.
9. Teman-teman Rani, Wenti, Isna, Intan, Linda P, Vina, dan Ulfa terimakasih atas segala macam dukungan dan semangat serta do'a yang selalu diberikan kepada penulis. Semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT.
10. Teman-teman DOREMIFASOLASIDO, KKN dkk terimakasih selalu memberikan nasihat dan pencerahan serta atas segala macam dukungan dan semangat serta do'a yang selalu diberikan kepada penulis. Semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT.
11. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas A dan Fakultas lain Universitas Muria Kudus angkatan 2015.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu saya. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Kudus, Februari 2020

Penulis,



Linda Rahmawati



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018. Data dalam penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 126 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal, *leverage*, intensitas persediaan, transaksi perusahaan afiliasi, *return on asset* berpengaruh positif signifikan terhadap tarif pajak efektif. Sedangkan, *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif.

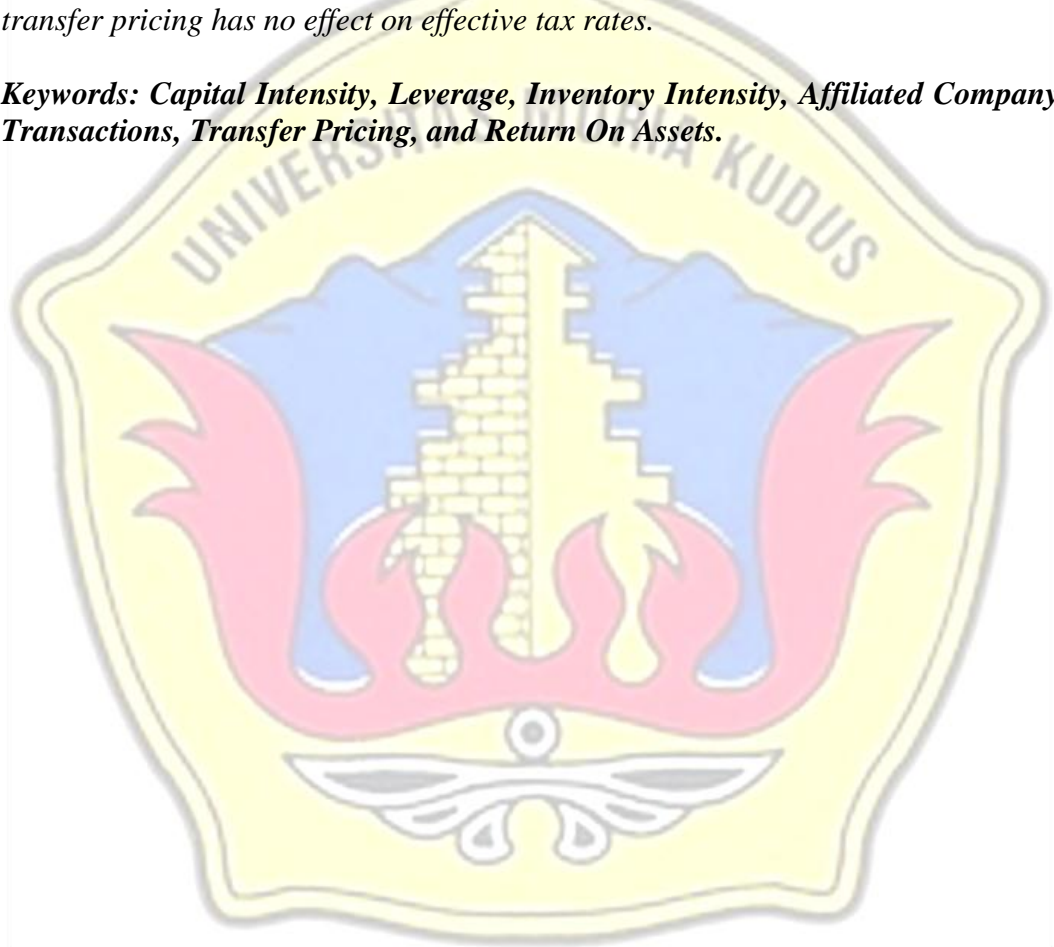
Kata Kunci : Intensitas Modal, Leverage, Intensitas Persediaan, Transaksi Perusahaan Afiliasi, Transfer Pricing, dan Return On Asset.



ABSTRACT

This study aims to examine the factors that affect effective tax rates on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018. The research data used are secondary data in the form of annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018. The sampling method used was purposive sampling method. The number of samples used in this study were 126 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that capital intensity, leverage, inventory intensity, transactions of affiliated companies, return on assets have a positive effect on effective tax rates. whereas, transfer pricing has no effect on effective tax rates.

Keywords: Capital Intensity, Leverage, Inventory Intensity, Affiliated Company Transactions, Transfer Pricing, and Return On Assets.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Tarif Pajak Efektif.....	14
2.1.3 Intensitas Modal.....	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 Intensitas Persediaan.....	19
2.1.6 Transaksi Perusahaan Afiliasi.....	20
2.1.7 <i>Transfer Pricing</i>	23
2.1.8 <i>Return on Asset</i>	25
2.2 PenelitiTerdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif	34

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	35
2.4.3	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	36
2.4.4	Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi terhadap Tarif Pajak Efektif.....	37
2.4.5	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	38
2.4.6	Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Tarif Pajak Efektif.....	39
BAB III. METODE PENELITIAN.....		41
3.1	Rancangan Penelitian.	41
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.	41
3.2.1.	Variabel Dependen.....	41
3.2.2.	Variabel Independen.....	42
3.2.2.1.	Intensitas Modal	42
3.2.2.2.	<i>Leverage</i>	42
3.2.2.3.	Intensitas Persediaan.....	43
3.2.2.4.	Transaksi Perusahaan Afiliasi	43
3.2.2.5.	<i>Transfer Pricing</i>	44
3.2.2.6.	<i>Return on Asset</i>	44
3.3	Jenis dan Sumber Data.	44
3.4	Populasi dan Sampel.....	45
3.4.1.	Populasi	45
3.4.2.	Sampel	45
3.5	Pengumpulan Data.....	46
3.6	Pengolahan Data	46
3.6.1.	<i>Tabulating</i>	46
3.6.2.	Input Data ke Komputer.....	46
3.7	Analisis Data.....	47
3.7.1	Analisis Deskriptif	47
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.7.2.1.	Uji Normalitas	47
3.7.2.2.	Uji Multikolinieritas	47
3.7.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	48
3.7.2.4.	Uji Autokorelasi	48
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	49
3.7.4.	Pengujian Hipotesis	50
3.7.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
3.7.4.2.	Uji Simultan (F).....	50
3.7.4.3.	Uji Parsial (t).....	50
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3	Deskripsi Data Penelitian	53
4.3.1	Intensitas Modal	53

4.3.2	<i>Leverage</i>	54
4.3.3	Intensitas Persediaan.....	54
4.3.4	Transaksi Perusahaan Afiliasi	54
4.3.5	<i>Transfer Pricing</i>	55
4.3.6	<i>Return On Asset</i>	55
4.3.7	Tarif Pajak Efektif	55
4.4	Uji Asumsi Klasik	55
4.4.1	Uji Normalitas Data.....	56
4.4.2	Uji Multikolonieritas	56
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	57
4.4.4	Uji Autokorelasi	58
4.5	Analisis Regresi Logistik.....	59
4.6	Pengujian Hipotesis	61
4.6.1	Koefisien Determinasi (R).....	61
4.6.2	Uji F.....	62
4.6.3	Uji t.....	63
4.7	Pembahasan	65
4.7.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif.....	65
4.7.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	67
4.7.3	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	68
4.7.4	Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi terhadap Tarif Pajak Efektif.....	70
4.7.5	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	71
4.7.6	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Tarif Pajak Efektif.....	73
BAB V. Kesimpulan dan Saran		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian	76
5.3	Saran	77
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN.....		80

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.Tarif Pajak Efektif Perusahaan Sampel	3
Tabel 2.1.Tabel Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1.Seleksi Sampel Perusahaan	52
Tabel 4.2.Hasil Analisis Statistik Diskriptif	53
Tabel 4.3.Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	56
Tabel 4.4.Hasil Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4.5.Hasil Uji <i>Glejser</i>	58
Tabel 4.6.Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.7.Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	59
Tabel 4.8.Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	61
Tabel 4.9.Hasil Analisis Uji F.....	62
Tabel 4.10.Hasil Analisis Uji t.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran33



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 INTENSITAS MODAL	81
LAMPIRAN 2 LEVERAGE	85
LAMPIRAN 3 INTENSITAS PERSEDIAAN.....	89
LAMPIRAN 4 TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI	93
LAMPIRAN 5 TRANSFER PRICING	97
LAMPIRAN 6 RETURN ON ASSET	98
LAMPIRAN 7 TARIF PAJAK EFEKTIF	105
LAMPIRAN 8 HASIL INPUT SPSS	109
LAMPIRAN 9 HASIL SPSS	112
LAMPIRAN 10 TABEL DURBIN WATSON	121
LAMPIRAN 11 TABEL UJI F	122
LAMPIRAN 12 TABEL t	123