



**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2017-2021**

Oleh :

NOVA ROSALIA

NIM.2019-12-042

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

Tahun 2023



**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2017-2021**

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

Oleh :

NOVA ROSALIA

NIM.2019-12-042

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

Tahun 2023

HALAMAN PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Oleh :

NOVA ROSALIA

NIM.2019-12-042

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

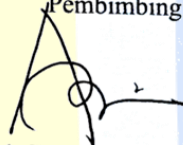
Kudus, 28 Agustus 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN.0603037801

Pembimbing I



Dr. Ashari, SE., M.Si., Akt., CA., CPA
NIDN. 0608127602

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., MM
NIDN.0616077304

Pembimbing II



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si
NIDN. 0610058704

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Oleh :

NOVA ROSALIA

NIM.2019-12-042

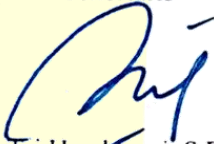
Telah di Pertahankan di Hadapan Dewan Penguji Pada Hari Senin, 28 Agustus 2023 dan
Telah di Nyatakan Memenuhi Syarat Untuk Diterima.

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt
NIDN: 0622026301

Sekretaris



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si
NIDN. 0610058704

Anggota



Dr. Ashari, SE., M.Si., Akt., CA., CPA
NIDN. 0608127602

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sunekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021

Dengan Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021”

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 dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus , 12 Agustus 2023

Penyusun

Nova Rosalia

NIM. 2019-12-042

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Maka sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah 94:5-6)

“hidup malas memang kemenangan saat ini dan akan terkalahkan dimasa yang akan menanti ”

“Orang lain tidak akan paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu adalah bagian *success story*nya saja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri meskipun tidak ada yang mengapresiasi. Kelak diri kita dimasa yang akan datang akan bangga dengan apa yang telah kita perjuangkan saat ini.”

keep spirit and fighting enjoy live this life casually

-Nova Rosalia-

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri, kedua orang tua saya yang tanpa lelah dengan penuh kasih sayang memanjatkan doanya untuk anakny, serta memberikan dukungan baik moril maupun materil, terimakasih atas pengorbanan dan kerja kerasnya dalam mendidik saya, serta kepada teman-teman terdekat saya yang telah mendukung dan memberikan bantuannya dengan tulus ikhlas, semoga allah SWT memberikan perlindungan serta kenikmatan kepada kalian semua.

Amin.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat, taufik, hidayah serta ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Fakto-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cylical* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”** skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademis untuk menyelesaikan program studi S1-Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis ini menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, bimbingan, nasehat serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr.Kertati Sumekar, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin penelitian.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Plt. Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan dan solusi sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Dr. Ashari, SE.,M.Si., Akt., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, arahan, kritikan, saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Retno Tri Handayani, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, arahan, kritikan, saran, pengetahuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan Ilmu pengetahuan yang tidak ternilai dan bermanfaat selama masa perkuliahan berlangsung.

6. Kepada Bapak Nyamat dan Ibu Mu'atiroh selaku kedua orang tua saya, yang saya cintai dan banggakan, serta kakak , adik dan saudara saya. Terimakasih atas do'a, perhatian, dukungan baik moril atau materil, nasehat, semangat serta kasih sayangnya.
7. Kepada M.Melvin Yoga Pangestu yang senantiasa memberi dukungan, pengingat, penyemangat, menyalurkan moril maupun materilnya dan menunggu peneliti menempuh pendidikan strata satu sampai dengan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Kepada sahabat saya, Rosy Nursa'adah, Elsa Dwi Sekar W, Shelly Silviany, Syafina Karisma D, dan seluruh teman-teman terdekat saya. Terimakasih sudah menjadi pendengar setia keluh kesah, bantuan, doa dan dukungannya.
9. Teman-teman program studi akuntansi Universitas Muria Kudus Angkatan 2019.
10. Kepada semua pihak yang telah membantu serta mendukung namun tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas do'a dan dukungan yang telah kalian berikan.
11. Terakhir terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, mampu mengendalikan tenaga dan fikiran dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun dalam proses penyusunan skripsi ini, dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penyusun mohon maaf sekiranya terdapat kalimat atau penyusunan yang kurang tepat. Dengan harapan semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua orang.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Kudus , 12 Agustus 2023

Penyusun

Nova Rosalia

NIM. 2019-12-042

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menjelaskan seberapa besar pengaruh *debt to equity ratio*, intensitas aset tetap, profitabilitas/ROA, kepemilikan manajerial terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penelitian ini merupakan penelitian data kuantitatif menggunakan data skunder yang diperoleh dari perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *debt to equity ratio*, intensitas aset tetap, profitabilitas/ROA, kepemilikan manajerial, sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah tarif pajak efektif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 sebanyak 565 perusahaan, metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*, total yang sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 90 perusahaan. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan aplikasi IBM SPSS *Statistic 25*. Hasil menunjukkan bahwa *debt to equity ratio* berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif, intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, profitabilitas/ROA berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

Kata kunci : *Debt to equity ratio*, intensitas aset tetap, profitabilitas/ROA, kepemilikan manajerial.

ABSTRACT

This study aims to determine and explain how much influence the debt to equity ratio, fixed asset intensity, profitability/ROA, managerial ownership have on the effective tax rate in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This research is a quantitative data study using secondary data obtained from consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The independent variables used in this study are debt to equity ratio, fixed asset intensity, profitability/ROA, managerial ownership, while the dependent variable used in this study is the effective tax rate. The population used in this study were all consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 with a total of 565 companies, the sample selection method used purposive sampling, the total sample used in this study was 90 companies. The analytical method of this study uses multiple linear regression analysis which is processed using the IBM SPSS Statistics 25 application. The results show that the debt to equity ratio has a negative effect on the effective tax rate, the intensity of fixed assets has no effect on the effective tax rate, profitability/ROA has a negative effect on the tax rate effective, managerial ownership has no effect on the effective tax rate.

Keywords: *Debt to equity ratio, fixed asset intensity, profitability/ROA, managerial ownership.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	11
1.3 Perumusan Masalah	12
1.4 Tujuan Penelitian	13
1.5 Kegunaan Penelitian	13
1.5.1 Manfaat Teoritis	14
1.5.2 Manfaat Praktis	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Tarif Pajak Efektif.....	17
2.1.3 <i>Debt To Equity Ratio</i>	20
2.1.4 Intensitas Aset Tetap	21
2.1.5 Profitabilitas (<i>Return On Assets</i>).....	23
2.1.6 Kepemilikan Manajerial.....	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	29
2.4 Perumusan Hipotesis.....	32

2.4.1 Pengaruh <i>Debt To Equity Ratio</i> terhadap Tarif Pajak Efektif.....	32
2.4.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Tarif Pajak Efektif	34
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Tarif Pajak Efektif	35
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tarif Pajak Efektif	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Rancangan Penelitian.....	38
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	38
3.2.2 Variabel Independen (X).....	39
3.2.2.1 Debt to Equity Ratio (X_1)	39
3.2.2.2 Intensitas Aset Tetap (X_2).....	40
3.2.2.3 Profitabilitas / Return On Assets (X_3)	40
3.2.2.4 Kepemilikan Manajerial (X_4)	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Populasi dan Sampel	42
3.4.1 Populasi	42
3.4.2 Sampel.....	42
3.5 Pengumpulan Data	43
3.6 Pengolahan Data	44
3.7 Analisis Data.....	44
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	44
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	45
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
3.7.4 Uji Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2 Penyajian Data	51
4.3 Analisis Data.....	53
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	56
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas.....	57
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	57

4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	58
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
4.3.4 Uji Hipotesis.....	62
4.3.4.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	62
4.3.4.2 Uji Simultan (F).....	63
4.3.4.3 Uji Parsial (t).....	64
4.4 Pembahasan.....	66
4.4.1 Pengaruh <i>Debt To Equity Ratio</i> Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	66
4.4.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	67
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas/ROA Terhadap Tarif Pajak Efektif	68
4.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	70
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan Penelitian	72
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3 Saran Penelitian	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tarif Pajak Efektif Perusahaan Sampel.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Perusahaan	52
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi	62
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Uji Simultan (F)	63
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Uji Parsial (T)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran.....32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Variabel <i>Debt To Equity Ratio</i>	80
Lampiran 2 Tabulasi Variabel Intensitas Aset Tetap	83
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Profitabilitas//ROA.....	86
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Kepemilikan Manajerial	89
Lampiran 5 Tabulasi Gabungan Variabel.....	92
Lampiran 6 Hasil <i>Output IBM SPSS Statistic 25</i>	95
Lampiran 7 Tabel <i>Durbin Watson</i>	107
Lampiran 9 Tabel Uji T	113
Lampiran 10 Seleksi Sampel Penelitian	114
Lampiran 11 Daftar Sampel Perusahaan Terpilih	119