



**PENGARUH SIZE, LEVERAGE,
PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO,
ACTIVITY RATIO DAN PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX
RATE (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**

Diajukan oleh :
BRILIA RIZKY
NIM. 2013-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**



**PENGARUH SIZE, LEVERAGE,
PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO,
ACTIVITY RATIO DAN PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX
RATE (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
strata satu (SI) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh :

BRILIA RIZKY

NIM. 2013-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2018**

**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL
INTENSITY RATIO, ACTIVITY RATIO, DAN PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Study Empiris pada
Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2016)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.



**PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL
INTENSITY RATIO, ACTIVITY RATIO, DAN PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Study Empiris pada
Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2016)**

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



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Brilia Rizky

Nim : 2013-12-117

Jurusan / Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas / Program : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjukkan sesuai dengan tata cara penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan yang lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi perbuatan tersebut.

Kudus,2016

Yang membuat
pernyataan

Brilia Rizky

2013-12-117

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ❖ *Pendidikan adalah penemuan terbesar dalam kebodohan kita sendiri.*
(Will Durant)
- ❖ *Seluruh tujuan pendidikan adalah untuk mengganti cermin menjadi jendela.* (Sydney J. Harris)
- ❖ *Mereka bilang bahwa kita terdidik lebih baik daripada generasi orang tua kita. Apa yang mereka maksud adalah bahwa kita sekolah lebih lama.*
(Richard Yates)
- ❖ *Setiap kali kau menutup sekolah, kau mungkin harus membangun penjara.*
Apa yang kau dapat pada satu masa, kau harus kehilangan masa yang lain. Seperti memberi makan anjing pada ekornya. Hal tersebut tidak akan membuat gemuk anjing. (Mark Twain)

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Bapak, Ibu, Adik dan semua keluargaku tercinta yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu menyertai langkahku.
- ❖ yang tercinta yang telah mendampingiku dan memberikan dukungan dari mulai penyusunan skripsi sampai selesai.
- ❖ Dosen Pembimbingku (ibu Nafi' dan ibu Whety) yang telah meluangkan waktu dengan sabar untuk membimbing dan mengarahkan penulisan dalam menyusun skripsi.

- ❖ Sahabat-sahabat yang selalu memberikan semangat, dukungan dan motivasi yang luar biasa.
- ❖ Almamaterku.



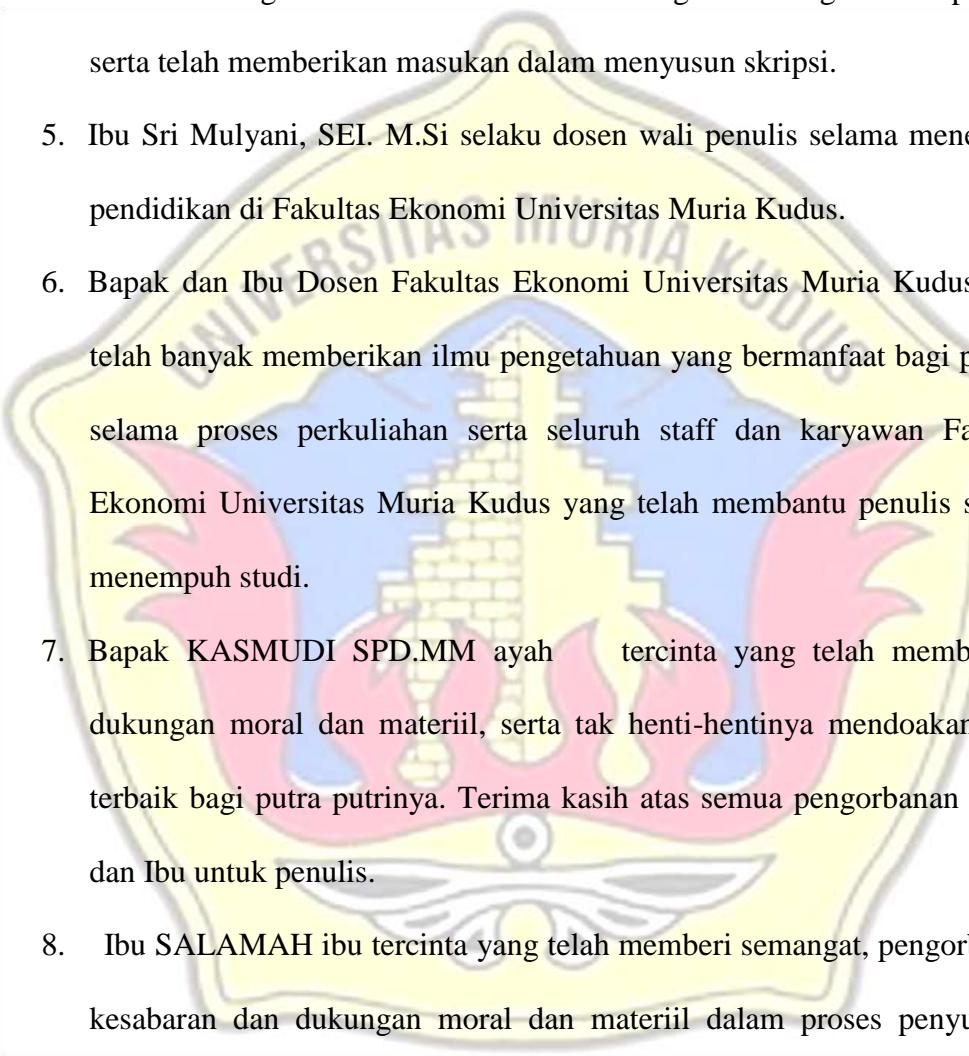
KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : “PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO, ACTIVITY RATIO, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, penulis dengan ketulusan dan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak membantu dan memberikan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Idris, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI. M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

- 
3. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis, serta telah memberikan masukan dalam menyusun skripsi.
 4. Ibu Aprilia Whetyningtyas,SE.M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis, serta telah memberikan masukan dalam menyusun skripsi.
 5. Ibu Sri Mulyani, SEI. M.Si selaku dosen wali penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
 6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan serta seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
 7. Bapak KASMUDI SPD.MM ayah tercinta yang telah memberikan dukungan moral dan materiil, serta tak henti-hentinya mendoakan yang terbaik bagi putra putrinya. Terima kasih atas semua pengorbanan Bapak dan Ibu untuk penulis.
 8. Ibu SALAMAH ibu tercinta yang telah memberi semangat, pengorbanan, kesabaran dan dukungan moral dan materiil dalam proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai. Terima kasih banyak.
 9. Calon Istri NILA FARISCHA NINGRUM yang telah memberi semangat, pengorbanan, kesabaran dan dukungan moral dan materiil dalam proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai. Terima kasih banyak sayank.

10. Adikku tersayang JENIA SAFIRA DAN JENIA SAFINA yang selalu memberikan dukungan, semangat dan doa kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai.
11. Seluruh sahabat-sahabatku, yang selalu membantu, memberikan solusi disaat kesusahan serta memberi semangat. Terima kasih atas bantuan, semangat dan doanya.
12. Semua teman-teman Akuntansi kelas A,B, dan C angkatan 2013 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah menjadi teman yang asik dan menyenangkan selama 4 tahun ini. Sukses selalu untuk kalian semua.
13. Perpustakaan UMK yang telah menyediakan semua materi-materi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi.
14. Semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penyusunan skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Kudus,

2018

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *size*, *leverage*, *profitability*, *capital intensity ratio*, *activity ratio*, dan proporsi komisaris *independen* terhadap *effective tax rate*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data diperoleh dari annual report (laporan tahunan), Indonesia Capital Market Directory (ICMD), dan mengakses website BEI (www.idx.co.id). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linear berganda untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Dilakukan dengan menggunakan bantuan software SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan variabel *size* berpengaruh *negative* terhadap *effective tax rate*, variabel *leverage* berpengaruh *positif* terhadap *effective tax rate*, variabel *profitability* berpengaruh *negative* terhadap *effective tax rate*, variabel *capital intensity ratio* berpengaruh *negative* terhadap *effective tax rate*, variabel *activity ratio* berpengaruh *negative* terhadap *effective tax rate*, dan variabel proporsi komisaris *independen* berpengaruh *negative* terhadap *effective tax rate*.

Kata kunci : *Size*, *leverage*, *provitability*, *capital intensity ratio*, *activity ratio*, proporsi komisaris *independen*, *effective tax rate*.

ABSTRACT

This study aims to test empirically the effect of size, leverage, profitability, capital intensity ratio, activity ratio, and the proportion of independent commissioners to effective tax rate. This research is a quantitative research using secondary data. Data are obtained from annual reports (annual reports), Indonesia Capital Market Directory (ICMD), and accessing the BEI website (www.idx.co.id). The population of this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. Sampling technique in this research using purposive sampling technique. Data were analyzed by using multiple linear regression analysis to test the influence of independent variable to the dependent variable. Processed by using the help of SPSS software version 22. The results showed that the variable size has a negative effect on the effective tax rate, the leverage variable has a positive effect on the effective tax rate, the profitability variable has a negative effect on the effective tax rate, the variable capital intensity ratio negatively affects the effective tax rate, activity ratio variable has negative effect to effective tax rate, and variable of proportion of independent commissioner has negative effect toward effective tax rate.

Keywords: Size, leverage, profitability, capital intensity ratio, activity ratio, proportion of independent commissioner, effective tax rate.

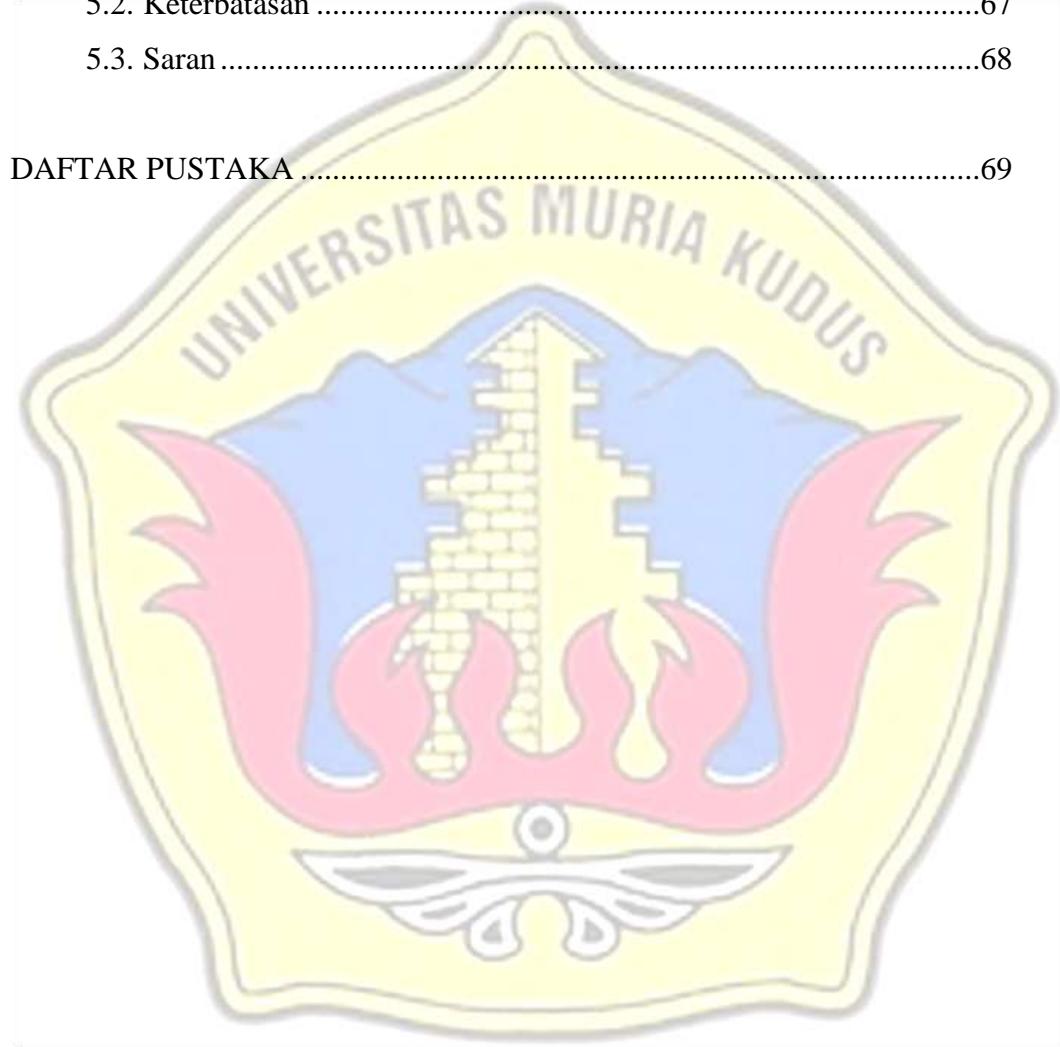
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN.....	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2. <i>Size</i>	13
2.1.3. <i>Leverage</i>	14
2.1.4. <i>Profitability</i>	15
2.1.5. <i>Capital Intensity Ratio</i>	16
2.1.6. <i>Activity Ratio</i>	17
2.1.7. Proporsi Komisaris Independen	17
2.1.8. <i>Effective Tax Rate</i>	18
2.1.9. Penelitian Terdahulu.....	20
2.2. Kerangka Pemikiran	22

2.3. Pengembangan Hipotesis	24
2.3.1. <i>Size</i> berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i>	24
2.3.2. <i>Lverage</i> berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i>	26
2.3.3. <i>Profitability</i> berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i>	27
2.3.4. <i>Capital intensity ratio</i> berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i> ..	
.....	28
2.3.5. <i>Activity ratio</i> berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i>	29
2.3.6. Proporsi komisaris independen berpengaruh terhadap <i>effective tax rate</i>	30
 BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1.Rancangan Penelitian	31
3.2.Variabel Penelitian	31
3.2.1. Variabel Terikat / <i>Dependent</i> (Y).....	32
3.2.1.1. <i>Effective Tax Rate</i>	32
3.2.2. Variabel Bebas / <i>Independent</i> (X)	32
3.2.2.1. <i>Size</i> (X1)	33
3.2.2.2. <i>Lverage</i> (X2).....	33
3.2.2.3. <i>Profitability</i> (X3)	33
3.2.2.4. <i>Capital Intensity Ratio</i> (X4)	34
3.2.2.5. <i>Activity Ratio</i> (X5)	34
3.2.2.6.Proporsi Komisaris <i>Independen</i> (X6)	35
3.3.Jenis Dan Sumber Data	35
3.4.Populasi dan Sampel	35
3.5.Metode Penelitian	36
3.6.Pengujian Instrumen	37
3.6.1. Uji Asumsi Klasik	37
3.6.1.1.Uji Normalitas	37
3.6.1.2.Uji Multikoloniaritas	39
3.6.1.3.Uji Heterokedastisitas	39
3.6.1.4.Uji Autokorelasi.....	40

3.6.2. Uji Hipotesis	41
3.6.2.1. Uji F (Uji Signifikansi Simultan)	41
3.6.2.2. Uji t (Uji Signifikansi Parsial)	42
3.6.2.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	44
4.2. Deskripsi Variabel	45
4.2.1. Ukuran Perusahaan.....	46
4.2.2. <i>Leverage</i>	46
4.2.3. Profitabilitas	46
4.2.4. <i>Capital Intensity Ratio</i>	47
4.2.5. <i>Activity Ratio</i>	47
4.2.6. Proporsi komisaris independen	47
4.2.7. <i>Effective tax rate</i>	48
4.3. Uji Asumsi Klasik	48
4.3.1. Uji Normalitas	48
4.3.2. Uji Multikolinieritas.....	49
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	50
4.3.4. Uji Autokorelasi	51
4.4. Analisis Regresi.....	52
4.4.1. Koefisien Determinasi.....	54
4.4.2. Uji F	55
4.4.3. Uji Partial (Uji t)	56
4.5. Pembahasan	58
4.5.1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>effective tax rate</i>	58
4.5.2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>effective tax rate</i>	59
4.5.3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>effective tax rate</i>	60
4.5.4. Pengaruh <i>capital intensity ratio</i> terhadap <i>effective tax rate</i>	61
4.5.5. Pengaruh <i>activity ratio</i> terhadap <i>effective tax rate</i>	63

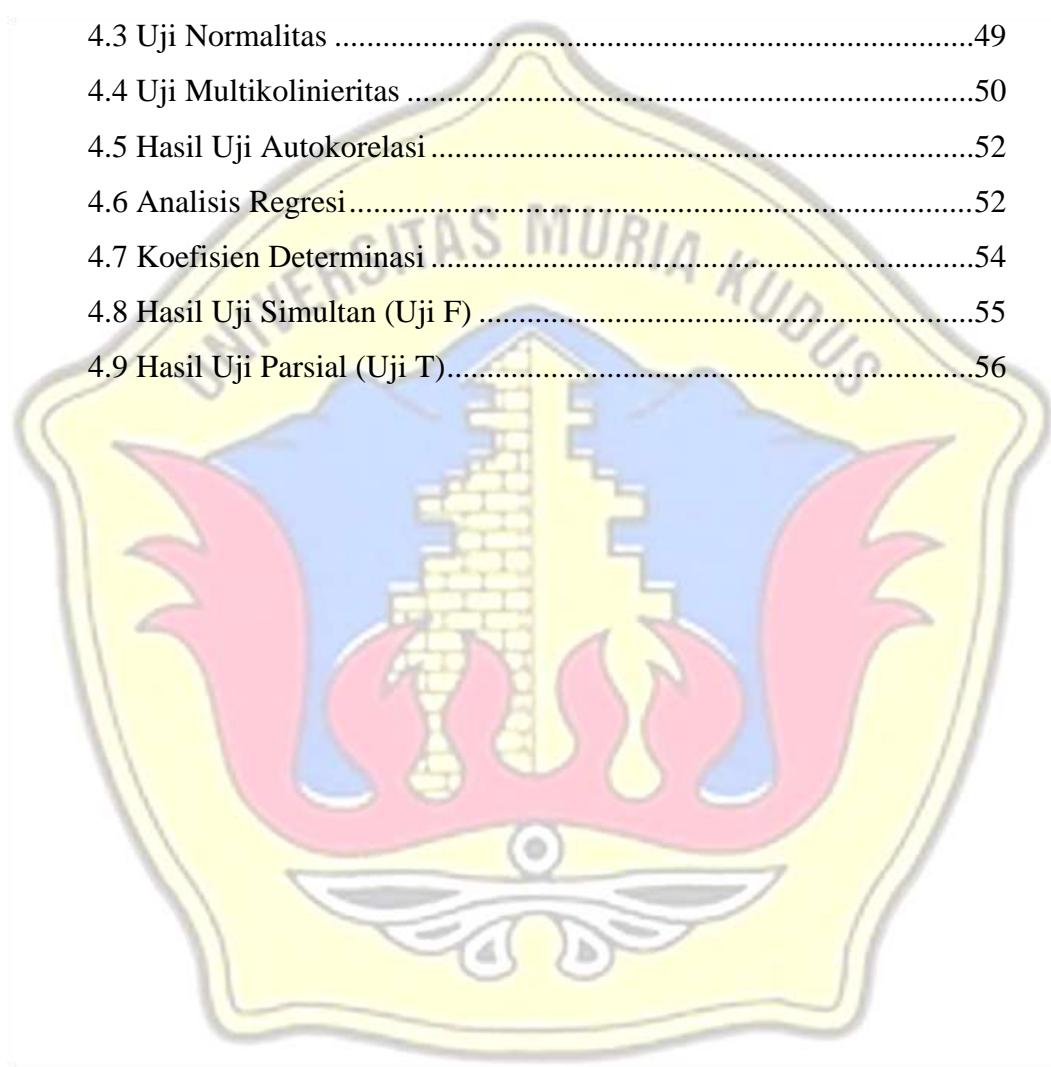
4.5.6. Pengaruh proporsi komisaris independen terhadap <i>effective tax rate</i>	64
BAB V KESIMPULAN	66
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Keterbatasan	67
5.3. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1.9 Penelitian Terdahulu	20
4.1 Metode Pengambilan Sampel Penelitian	44
4.2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik	45
4.3 Uji Normalitas	49
4.4 Uji Multikolinieritas	50
4.5 Hasil Uji Autokorelasi	52
4.6 Analisis Regresi.....	52
4.7 Koefisien Determinasi	54
4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F)	55
4.9 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	56



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Metode Penelitian.....	24
4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	51

