

PENGARUH *SIZE*, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO*, TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

SKRIPSI

Oleh:

DEDY SETIAWAN BASTANTA SEMBIRING

201410315071



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI**

UNIVERSITAS UNIVEBHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2018

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017)

Nama Mahasiswa : Dedy Setiawan Bastanta Sembiring

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315071

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

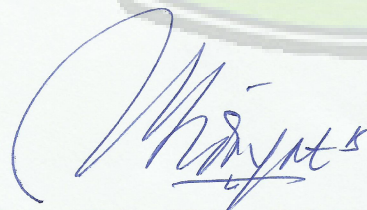
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Senin, 16 Juli 2018

Bekasi, 26 Juni 2018

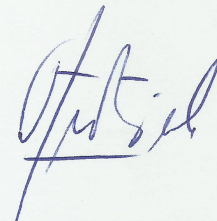
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Wastam Wahyu Hidayat S.E., M.M.
NIP. 031707072



Tutiek Yoganingsih S.E., M.Si.
NIP. 1304171

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan *Capital Intensity Ratio*
Terhadap *Effective Tax Rate*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-
2017)

Nama Mahasiswa : Dedy Setiawan Bastanta Sembiring

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315071

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Senin, 16 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

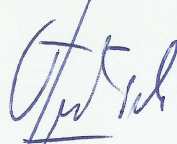
Ketua Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIP. 031606054

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M.
NIP. 031606054

Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat S.E., M.M.
NIP. 031707072

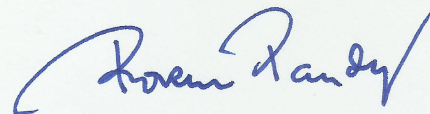
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih S.E., M. Si.
NIP. 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP. 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dedy Setiawan Bastanta Sembiring, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017)**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik 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 ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Bekasi , Juli 2018
Yang membuat pernyataan



(Dedy Setiawan Bastanta Sembiring)
201410315071

ABSTRACT

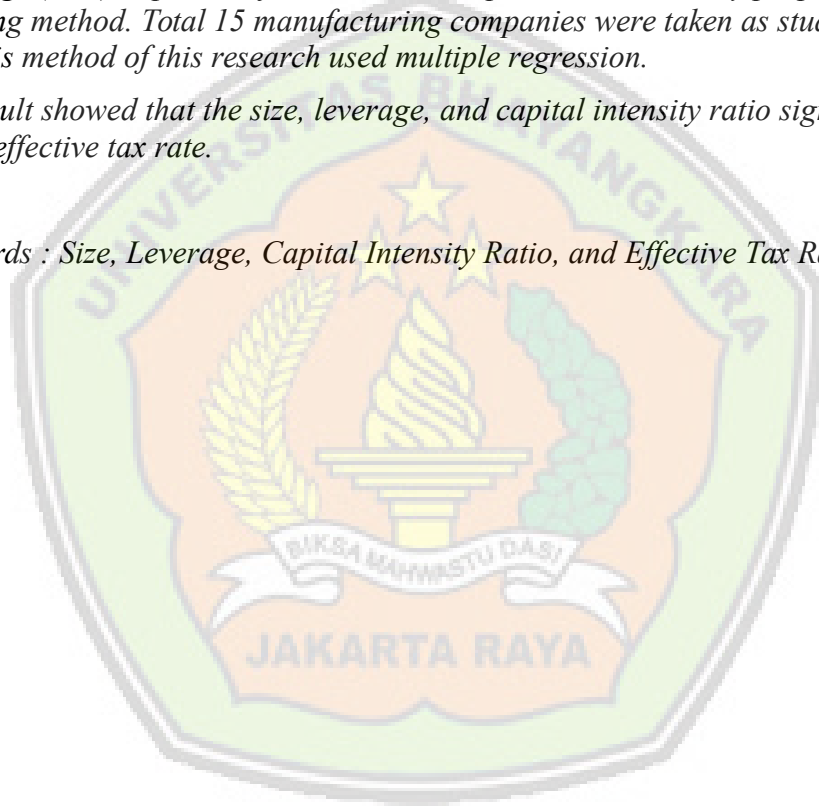
Dedy Setiawan Bastanta Sembiring. 201410315071. The Effect of Size, Leverage, Capital Intensity Ratio, to Effective Tax Rate on Manufacturing Companies in Indonesian Stock Exchange Year 2013-2017.

This research aims to obtain empirical evidence about the effects of size, leverage, capital intensity ratio to effective tax rate. The independent variables used are size, leverage, capital intensity ratio. The variable dependent used is effective tax rate.

The research population was manufacturing companies listing in Indonesian Stock Exchange (IDX) in period of 2013-2017. Sample was collected by purposive sampling method. Total 15 manufacturing companies were taken as study's sample. Analysis method of this research used multiple regression.

The result showed that the size, leverage, and capital intensity ratio significant effect on the effective tax rate.

Keywords : Size, Leverage, Capital Intensity Ratio, and Effective Tax Rate



ABSTRAK

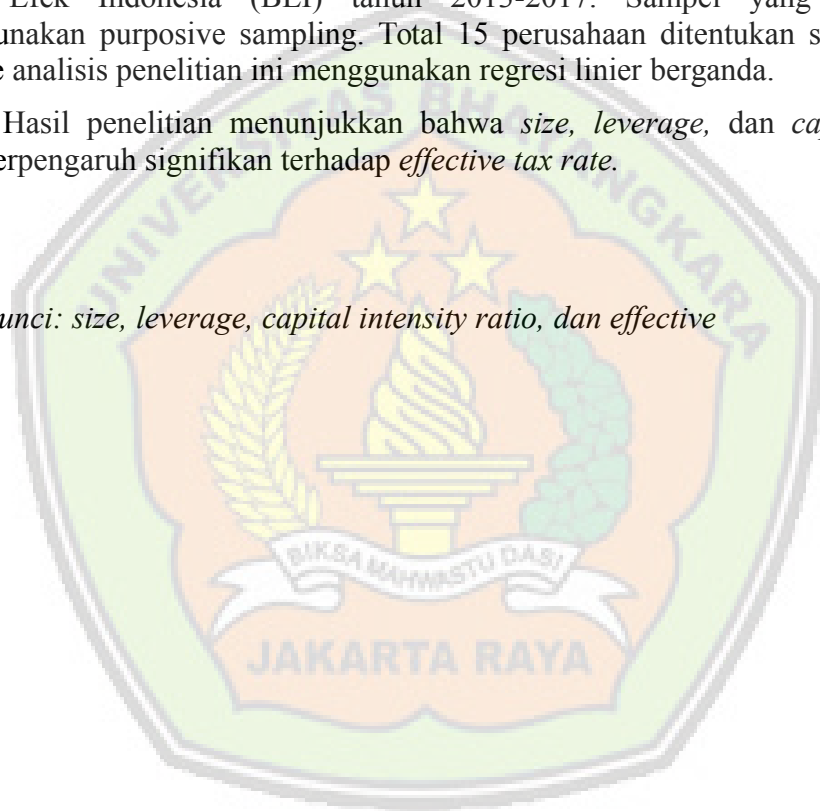
Dedy Setiawan Bastanta Sembiring. 201410315071. Pengaruh *Size*, *Leverage*, dan *Capital Intansity Ratio*, terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *size*, *leverage*, dan *capital intensity ratio*. Variabel independen yang digunakan adalah *size*, *leverage*, dan *capital intensity ratio*. Variabel dependen adalah *effective tax rate*.

Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017. Sampel yang dikumpulkan menggunakan purposive sampling. Total 15 perusahaan ditentukan sebagai sampe. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *size*, *leverage*, dan *capital intensity ratio* berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: size, leverage, capital intensity ratio, dan effective



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yesus yang telah melimpahkan rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Size, Leverage, dan Capital Intensity Ratio*, Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”**. Skripsi ini sebagai persyaratan mutlak untuk kelulusan pendidikan Sarjana Strata 1 Program Studi Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih antara lain kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. (c) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.T., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan pembimbing 2.
4. Ibu Elia Rossa S.E., Ak., M.Si., CA. Selaku Pembimbing Akademik penulis di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa sabar, meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, memberikan nasihat, dan pengarahan dalam skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi, Program Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu penulis mendapatkan informasi dan akademik.
7. Kedua orang tua yang saya kasihi dan sayangi bapak Ulang Tahun Sembiring dan Ibu Martalena Br Surbakti yang selalu memberikan dukungan dan motivasi. Terima kasih atas seluruh pengorbanan yang tidak ternilai baik

- dalam moril maupun material. Skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang tua saya. Semoga Tuhan Yesus yang membalas semua kebbaikannya.
8. Kedua adik saya Samuel Sembiring dan Elyakim Sembiring yang selalu memberikan dukungan dan berdoa buat saya agar skripsi selesai.
 9. Teman-teman gereja grup lucu yaitu Satya Buditomo, Gitsu Ginting, Josafatino Morgani, dan Daniel Tri yang selalu mendoakan saya dan mendukung dalam moral dan materi.
 10. Teman-teman Akuntansi Universitas Bhayangkara khususnya Angkatan 2014 yang telah memberikan pengalaman dan kenangan terindah selama perkuliahan.
 11. Dan berterimakasih juga buat keluarga Nina Giyanti yang sudah membantu dibidang materi dan *support* selama penulisan Skripsi dilaksanakan.
 12. Dan berterima kasih buat seluruh orang yang sudah berdoa sehingga penulisan Skripsi ini diselesaikan dengan lancar.

Atas segala semangat dan bimbingan serta kerjasama yang baik yang telah diberikan selama penulisan Skripsi. Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan dan belum memuaskan, maka dengan segala kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata penulis berharap agar upaya ini dapat mencapai maksud dan yang diinginkan dan menjadi tulisan yang berguna bagi semua pihak.

Bekasi, Juli 2018

Penulis

Dedy Setiawan Bastanta Sembiring

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR GRAFIK.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 <i>Effective Tax Rate</i>	7
2.2 Pajak.....	9
2.2.1 Beban Pajak Penghasilan.....	11
2.2.1.1 Pajak Tangguhan.....	11
2.2.1.2 Pajak Kini.....	12
2.3 Karakteristik Perusahaan.....	13
2.3.1 <i>Size</i> (Ukuran Perusahaan).....	13
2.3.2 <i>Leverage</i>	15
2.3.3 <i>Capital Intensity Ratio</i>	18

2.4 Penelitian Terdahulu.....	19
2.5 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	21
2.5.1 Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	21
2.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	22
2.5.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	22
2.5.4 Pengaruh <i>Size</i> , <i>Leverage</i> , dan <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	23
2.6 Hipotesis.....	23
2.6.1 Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	24
2.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	24
2.6.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	24
2.6.4 Pengaruh <i>Size</i> , <i>Leverage</i> , dan <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	25
3.1 Desain Penelitian	25
3.2 Tahapan Penelitian.....	25
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	26
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	27
3.4.1 Variabel Dependen.....	27
3.4.2 Variabel Independen.....	28
3.4.2.1 <i>Size</i>	28
3.4.2.2 <i>Leverage</i>	28
3.4.2.4 <i>Capital Intensity Ratio</i>	28
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	29
3.7 Metode Analisis Data.....	29
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.7.2.1 Uji Multikolonieritas.....	30
3.7.2.2 Uji Autokorelasi.....	31

3.7.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	32
3.7.2.4 Uji Normalitas.....	32
3.8 Analisis Regresi Berganda.....	33
3.9 Koefesien Determinasi.....	34
3.10 Uji Hipotesis.....	34
3.10.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	34
3.10.2 Uji t.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Gambaran Umum dan Obyek Penelitian.....	36
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	36
4.1.2 Deskripsi Obyek Penelitian.....	38
4.2 Data Penelitian.....	40
4.2.1 Data <i>Size</i>	40
4.2.2 Data <i>Leverage</i>	43
4.2.3 Data <i>Capital Intensity Ratio</i>	46
4.2.4 Data <i>Effective Tax Rate</i>	49
4.3 Hasil Analisis Data.....	52
4.3.1 Analisis Data Deskriptif.....	52
4.3.1.1 Variabel Independen.....	52
4.3.1.2 Variabel Dependen.....	53
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.2.1 Uji Multikolonieritas.....	53
4.3.2.2 Uji Autokorelasi.....	54
4.3.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	55
4.3.2.4 Uji Normalitas.....	56
4.3.3 Uji Koefesien Determinasi.....	58
4.3.4 Uji Hipotesis.....	59
4.3.4.1 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	59
4.3.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)...	60
4.4 Pembahasan.....	62
4.4.1 Pengaruh <i>Size</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	62

4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	63
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	63
4.4.4 Pengaruh <i>Size, Leverage, dan Capital Intensity Ratio</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	64
BAB V PENUTUP.....	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Implikasi Manajerial.....	65
5.3 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan.....	40
Tabel 4.3 Data <i>Size</i>	40
Tabel 4.4 Data <i>Leverage</i>	43
Tabel 4.5 Data <i>Capital Intensity Ratio</i>	46
Tabel 4.6 Data <i>Effective Tax Rate</i>	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolonieritas menggunakan VIF.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji Durbin-Watson.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas menggunakan Kolmogrov-Smirnov (K-S)...	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefesien Determinasi.....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikasi Individual (Uji Statistik t).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	25
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian.....	27



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Hasil Uji Heteroskedasitas menggunakan Grafik Scatterplot.....	55
Grafik 4.2 Hasil uji normalitas menggunakan grafik histogram.....	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2 Laporan Keuangan

Lampiran 3 Perhitungan *Size*, *Leverage*, *Capital Intensity Ratio*,
dan *Effective Tax Rate*

Lampiran 4 Hasil Output SPSS 21 *For Windows*

Lampiran 5 Surat Permohonan Riset

Lampiran 6 Surat Balasan Riset

Lampiran 7 Uji Refrensi

Lampiran 8 Uji Plagiarism

Lampiran 9 Kartu Bimbingan Konseling

Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup

