

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *FIXED ASSETS*
INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
TARIF PAJAK EFEKTIF**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Bunga Manggala Suci

202010315022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity* dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023).

Nama Mahasiswa : Bunga Manggala Suci

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315022

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

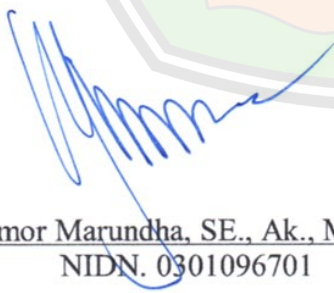
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

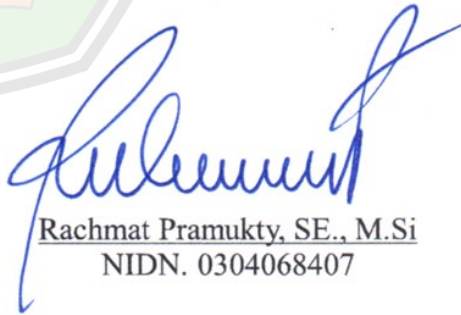
Jakarta, 12 Juli 2024

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Rachmat Pramukty, SE., M.Si
NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity* dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023).

Nama Mahasiswa : Bunga Manggala Suci

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315022

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Juli 2024

Jakarta, 26 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Sekretaris Tim : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si.Ak., CA., CPA
Penguji NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Prof. Dr. Istianingsih, SE., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturanyang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Juli 2024
Yang Membuat Pernyataan



Bunga Manggala Suci
202010315022

ABSTRAK

Bunga Manggala Suci. 202010315022. Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity* dan kepemilikan manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity* dan kepemilikan manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Tarif Pajak Efektif sebagai variabel dependen; *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 65 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel, Uji Analisis Regresi Data Panel, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tarif Pajak Efektif. Sedangkan, *Fixed Assets Intensity* dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap Tarif Pajak Efektif.

Kata Kunci: *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity*, Kepemilikan Manajerial, Tarif Pajak Efektif

ABSTRACT

Bunga Manggala Suci. 202010315022. *The Influence of Return on Assets, Fixed Assets Intensity and Managerial Ownership on Effective Tax Rates (The Influence of Return on Assets, Fixed Assets Intensity and Managerial Ownership on Effective Tax Rates (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019 - 2023 Period).*

This research aims to examine the influence of Return on Assets, Fixed Assets Intensity and managerial ownership on Effective Tax Rates. The population in this study are all manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2023. The variables used in this research are Effective Tax Rates as the dependent variable; Return on Assets, Fixed Assets Intensity, and Managerial Ownership as independent variables. The sampling technique used was the purposive sampling method and 65 data samples were obtained. The analytical methods used are Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Test, Panel Data Regression Model Selection Test, Panel Data Regression Analysis Test, and Hypothesis Testing. The research results show that Return on Assets has a negative and significant effect on Effective Tax Rates. Meanwhile, Fixed Assets Intensity and Managerial Ownership have a negative but not significant effect on the Effective Tax Rate.

Keyword: *Return on Assets, Fixed Assets Intensity, Managerial Ownership, Effective Tax Rate.*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan karunia kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Return on Assets*, *Fixed Assets Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023)**

1. Bapak Irjen Pol Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Sumarno M, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing I yang selalu memberikan arahan dan solusi pada saat penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Rachmat Pramukty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan arahan dan solusi pada saat penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Aloysius Harry Mukti, SE., MS., Ak., Ph.D Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Jajaran Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Kedua orang tua saya, Mama dan Alm. Bapak tercinta yang tidak lelah mendoakan dan mendukung saya di setiap langkah saya. Mamah tercinta

terimakasih atas nasehat, pengertian dan doa yang luar biasa diberikan untuk kesuksesan saya. Saya selalu bangga dan bersyukur memilikimu mamah. Sehat selalu, aku sayang kamu. Begitupun untuk Alm. Bapak tercinta, terimakasih sudah selalu memberikan yang terbaik selama hidup untuk saya, memberikan dukungan, dan perhatian untuk saya selama ini. Saya selalu merindukanmu bapak, semoga disana bahagia selalu dan sampai bertemu.

9. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini, masih terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi menyempurnakan penulisan ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk para akademis, dan penulis pada khususnya.

Jakarta, 19 Juli 2024
Penulis

Bunga Manggala Suci
202010315022

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Batasan Masalah	12
1.6 Sistematika Tugas Akhir	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1 Telaah Teori.....	15
2.2 Telaah Empiris	39
2.3 Penelitian Terdahulu	54
2.4 Kerangka Konseptual.....	65
2.5 Pengembangan Hipotesis	65

BAB III METODE PENELITIAN	71
3.1 Desain Penelitian	71
3.2 Tahapan Penelitian.....	72
3.3 Desain dan Tempat Penelitian	73
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	74
3.5 Poupulasi dan Sampel.....	74
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	75
3.7 Operasional Variabel.....	77
3.8 Metode Analisis Data.....	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	88
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	88
4.2 Hasil Analisis Data	90
4.3 Pembahasan Penelitian.....	109
BAB V PENUTUP.....	121
5.1 Kesimpulan.....	121
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	122
5.3 Saran	123
REFERENSI	125

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	54
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	76
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	90
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
Tabel 4. 3 Hasil Common Effect Model	96
Tabel 4. 4 Hasil Fixed Effect Model	97
Tabel 4. 5 Hasil Random Effect Model	98
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	99
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	99
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier	100
Tabel 4. 9 Random Effect Model	101
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas	102
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	103
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Data Panel	104
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	106
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan (Uji F)	108
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	108
Tabel 4. 16 Hubungan Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	65
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian	72



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Nama-Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023
- Lampiran II : Tabulasi Data
- Lampiran III : Hasil Olah Data Eviews 9
- Lampiran IV : Uji Referensi Skripsi
- Lampiran V : Uji Plagiasi
- Lampiran VI : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran VII : Daftar Riwayat Hidup