

**PENGARUH TINGKAT HUTANG PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cyclical* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Oleh:
Mutia Apriliani
202010315177**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cylical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023).

Nama Mahasiswa : Mutia Apriliani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315177

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDN. 8838510016



Maidani, S.E., Ak., M.Ak.
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Tingkat Utang, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama Mahasiswa : Mutia Apriliani
Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315177
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 27 Juli 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak.
NIDN. 0304058305

Sekretaris Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIDN. 0301068101

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDN. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

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

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non Cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020- 2023).” ini adalah benar-benar 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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

Jakarta, 10 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



(Mutia Apriliani)

202010315177

ABSTRAK

Mutia Apriliani. 202010315177. Pengaruh Tingkat Hutang, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non Cylical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh Tingkat Hutang, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif. Variabel independen yang digunakan adalah tingkat hutang, profitabilitas dan ukuran perusahaan. Variabel dependen yang digunakan adalah tarif pajak efektif. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Sampel yang digunakan menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 105 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial tingkat hutang dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Secara parsial tingkat hutang, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

Kata Kunci : Tingkat Hutang, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tarif Pajak Efektif.

ABSTRACT

Mutia Apriliani. 202010315177. The Effect of Debt Level, Profitability and Company Size on Effective Tax Rates (Case Study on Non-Cyclical Consumer Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022)

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of Debt Level, Profitability and Company Size on Effective Tax Rates. The independent variables used are debt level, profitability and company size. The dependent variable used is the effective tax rate. This research method uses quantitative research methods. The population in this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2020-2022 period. The sample used used purposive sampling method and resulted in 105 processed data samples that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple regression test, and hypothesis testing. The results showed that partially the level of debt and company size had a positive effect on the effective tax rate, while profitability had no effect on the effective tax rate. Partially the level of debt, profitability and company size affect the effective tax rate.

Keywords : Debt Level, Profitability, Company Size, Effective Tax Rate.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya yang saya cintai yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
2. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim., (Honoris Causa) sebagai Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak., sebagai Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Tyna Yunita, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., sebagai Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Triana Yuniarti, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik
9. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal ini.

10. Maidani, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang juga turut bersedia untuk meluangkan waktunya serta banyak memberikan bantuan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini.
11. Teman-Teman seperjuangan skripsi Nadiva, Ali, Raja, Lavenia, Caca, Silvi, Latifah, April yang telah membantu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 13 Juli 2024

Penulis

Mutia Apriliani

NPM 202010315177

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR RUMUS	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Tugas Akhir	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Telaah Teoritis.....	9
2.1.1 Pajak.....	9
2.1.2 Tarif Pajak Efektif.....	10
2.1.3 Hutang perusahaan	11
2.1.4 Profitabilitas	12
2.1.5 Ukuran perusahaan	13
2.2 Telaah Empiris	14
2.3 Kerangka konseptual	16
2.4 Hipotesis.....	17
2.4.1 Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	17
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif	18
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	18
2.4.4 Pengaruh Hutang Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif	19
BAB III METODE PENELITIAN	21

3.1	Desain Penelitian.....	21
3.2	Populasi	21
3.3	Sampel.....	21
3.4	Jenis dan Sumber Data	24
3.4.1	Jenis Data	24
3.4.2	Sumber Data	24
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	24
3.5.1	Variabel Terikat (Dependent Variable).....	25
3.5.2	Variabel Bebas (Independent Variable)	25
3.6	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	27
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	27
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	27
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	27
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	28
3.6.2.3	Uji Heterokedastisitas	29
3.6.2.4	Uji Autokorelasi.....	29
3.7	Analisis Regresi Data Panel	30
3.7.1	Common effect.....	31
3.7.2	Fixed Effect.....	31
3.7.3	Random Effect.....	32
3.8	Pemolehan Model.....	32
3.8.1	F Test (Chow Test).....	32
3.8.2	Uji Hausman.....	32
3.8.3	Uji LM Test.....	33
3.9	Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	33
3.10	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	34
3.11	Pengujian Hipotesis.....	34
3.11.1	Uji Hipotesis Alternatif Parsial (Uji t)	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	36
4.1.1	Bursa Efek Indonesia	36
4.1.2	Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non Cyclical.....	37
4.2	Gambaran Umum Penelitian	38
4.3	Analisis Data	39

4.3.1 Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	41
4.3.2.1 Uji Normalitas	42
4.3.2.2 Multikolinearitas	43
4.3.2.3 Heteroskedastisitas	43
4.3.2.4 Autokorelasi	44
4.3.3 Pemilihan Model Regresi	45
4.3.3.1 Common Effect Model.....	45
4.3.3.2 Fixed Effect Model	47
4.3.3.3 Random Effect Model	48
4.3.3.4 Uji Chow	50
4.3.3.5 Uji Hausman	51
4.3.3.6 Uji Lagrange Multiplier.....	51
4.3.4 Uji Hipotesis.....	54
4.3.4.1 Uji t	54
4.3.4.2 Uji Simultan (Uji F)	56
4.3.4.2 Koefisien Determinasi.....	57
4.4 Pembahasan	58
4.4.1 Pengaruh Tingkat Utang terhadap Tarif Pajak Efektif.....	58
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif	60
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	61
4.4.4 Pengaruh Tingkat Utang, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif.....	61
BAB V PENUTUP	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran.....	64
REFERENSI	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	22
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Sampel Peneltian	22
Tabel 3.3	Operasional Variabel.....	24
Tabel 4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 4.2	Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.4	Heteroskedastisitas.....	44
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.6	Common Effect Model.....	46
Tabel 4.7	Fixed Effect Model	47
Tabel 4.8	Random Effect Model.....	49
Tabel 4.9	Uji Chow	50
Tabel 4.10	Uji Hausman	51
Tabel 4.11	Uji Lagrange Multiplier	51
Tabel 4.12	Uji t	55
Tabel 4.13	Uji Simultan	56
Tabel 4.14	Hasil Pengujian Hipotesis	57
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	16
Gambar 4.1 Uji Normalitas	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Sampel
Lampiran 2	Daftar Perhitungan Tarif Pajak Efektif
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Utang Perusahaan
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Profitabilitas
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan
Lampiran 6	Hasil Olah Data Eviews 12
Lampiran 7	Tabel t
Lampiran 8	Tabel F
Lampiran 9	Uji Referensi
Lampiran 10	Hasil Plagiarisme
Lampiran 11	Kartu Bimbingan
Lampiran 12	Daftar Riwayat Hidup

