

**PENGARUH LIKUIDITAS TRANSAKSI BERELASI
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN TIME INTEREST
EARNED TERHADAP EFFECTIVE TAXRATE
(STUDI KASUS PERUSAHAAN LQ 45 YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)**

SKRIPSI

Oleh:

ELISA YULIANTI

1732150020



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH LIKUIDITAS TRANSAKSI BERELASI
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN TIME INTEREST
EARNED TERHADAP EFFECTIVE TAXRATE
(STUDI KASUS PERUSAHAAN LQ 45 YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntans (S.AK)
pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

ELISA YULIANTI

1732150020



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2021**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisa Yulianti
NIM : 1732150020
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Likuiditas, Transaksi Berelasi, Kepemilikan Manajerial dan Time Interest Earned Terhadap Effective Taxrate (Studi Kasus Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2020)" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 7 Agustus 2021



Elisa Yulianti



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, TRANSAKSI BERELASI, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN TIME INTEREST EARNED TERHADAP EFFECTIVE
TAXRATE (STUDI KASUS PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

Nama : Elisa Yulianti
NIM : 1732150020
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 07 Agustus 2021

Menyetujui:

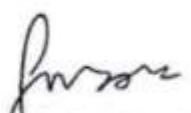
Pembimbing I

Pembimbing II


(Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak., CA)


(Rutman L. Toruan S.E.,M.M)

Ketua Program Studi Akuntansi


(Fenny Monica Hasugian, S.E ,M.Si)


Dekan
(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)






UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Tanggal 7 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Elisa Yulianti
NIM : 1732150020
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Transaksi Berelasi, Kepemilikan Manajerial dan Time Interest Earned Terhadap Effective Taxrate (Studi Kasus Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2020)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Ketua	
2. Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Anggota	
3. Dra. Elly Rasyid, M.M., Ak	Sebagai Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elisa Yulianti
NIM : 1732150020
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Likuiditas, Transaksi Berelasi, Kepemilikan Manajerial dan Time Interest Earned Terhadap Effective Taxrate (Studi Kasus Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2020)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 07 Agustus 2021

(Elisa Yulianti)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini banyak kesulitan yang dialami oleh penulis. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE.,MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE.,M.Si selaku Ketua Program Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Lenny Panggabean, SE., M.Ak., Ak selaku Penasehat Akademik yang telah memberikan dukungan besar dalam perkuliahan.
4. Bapak Fharel M. Hutajulu, SE.,MM,Ak.,CA selaku dosen pembimbing materi dan Bapak Rutman L.Toruan, SE., MM selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia menyediakan waktu untuk membimbing dan memberikan petunjuk, arahan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis UKI yang telah mendidik serta memberikan berbagai ilmu pengetahuan sebagai pegangan bagi penulis dimasa depan.
6. Untuk kedua orang tua, kakak dan adik dari penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan doa serta kasih sayang dalam menuntut ilmu.

7. Teruntuk teman-teman Makan Bwankk yang sudah selalu setia menemani penulis dari awal perkuliahan sampai pada penulisan skripsi ini.
8. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan semangat, dukungan dan doa selama menempuh pendidikan ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, maka saran, kritik, dan diskusi yang membangun akan diterima dengan hati dan pikiran yang terbuka. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 07 Agustus 2021

Elisa Yulianti

DAFTAR ISI

Halaman

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
1.4. Hipotesis.....	4
1.5. Tujuan Penelitian	5
1.6. Manfaat Penelitian	5
1.7. Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	7
2.2. Perusahaan.....	8
2.3. Pajak.....	8
2.4. Likuiditas	9
2.5. Transaksi Pihak Berelasi	11
2.6. Kepemilikan Manajerial.....	12
2.7. Time Interest Earned	12
2.8. <i>Effective tax rate</i>	13
2.9. Penelitian Terdahulu	14
2.10. Kerangka Pemikiran	16
2.11. Pengembangan Hipotesis	16
2.11.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Effective tax rate</i>	16
2.11.2 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap <i>Effective tax rate</i>	17
2.11.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Effective tax rate</i>	17
2.11.4 Pengaruh TIE Terhadap <i>Effective tax rate</i>	18
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1. Jenis Penelitian.....	19
3.2. Definisi Operasional.....	19

3.2.1	Variabel Independen	19
3.2.2	Variabel Dependen	21
3.3.	Populasi dan Sampel	22
3.3.1	Populasi	22
3.3.2	Sampel	22
3.4.	Teknik Pengambilan Sampel	22
3.5.	Teknik Pengambilan Data	22
3.6.	Analisis Data	23
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	23
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	24
3.6.3	Uji Normalitas	24
3.6.4	Uji Multikolonieritas	24
3.6.5	Uji Autokorelasi	25
3.6.6	Uji Heteroskedastitas	25
3.6.7	Analisis Regresi Berganda	26
3.6.8	Uji Hipotesis	26
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		29
4.1.	Deskriptif Objek Penelitian	29
4.1.1	Data Outlier	30
4.2.	Analisis Data Penelitian	30
4.2.1	Analisis deskriptif	30
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	30
4.3.	Pembahasan	42
4.3.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Effective tax rate</i>	42
4.3.2	Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap <i>Effective tax rate</i>	43
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Effective tax rate</i>	43
4.3.4	Pengaruh TIE Terhadap <i>Effective tax rate</i>	43
BAB V PENUTUP		45
5.1.	Kesimpulan	45
5.2.	Saran	47
DAFTAR PUSTAKA		48
LAMPIRAN		51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Sampel Perusahaan	29
Tabel 4.2. Hasil Uji Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	30
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Di Outlier	32
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Sesudah Di Outlier	33
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas	34
Tabel 4.6. Hasil Analisis Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.7. Hasil Uji Heterokedastisitas	36
Tabel 4.8. Hasil Regresi Linier Berganda.....	37
Tabel 4.9. Hasil Uji T	39
Tabel 4.10. Hasil Uji F	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	16
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

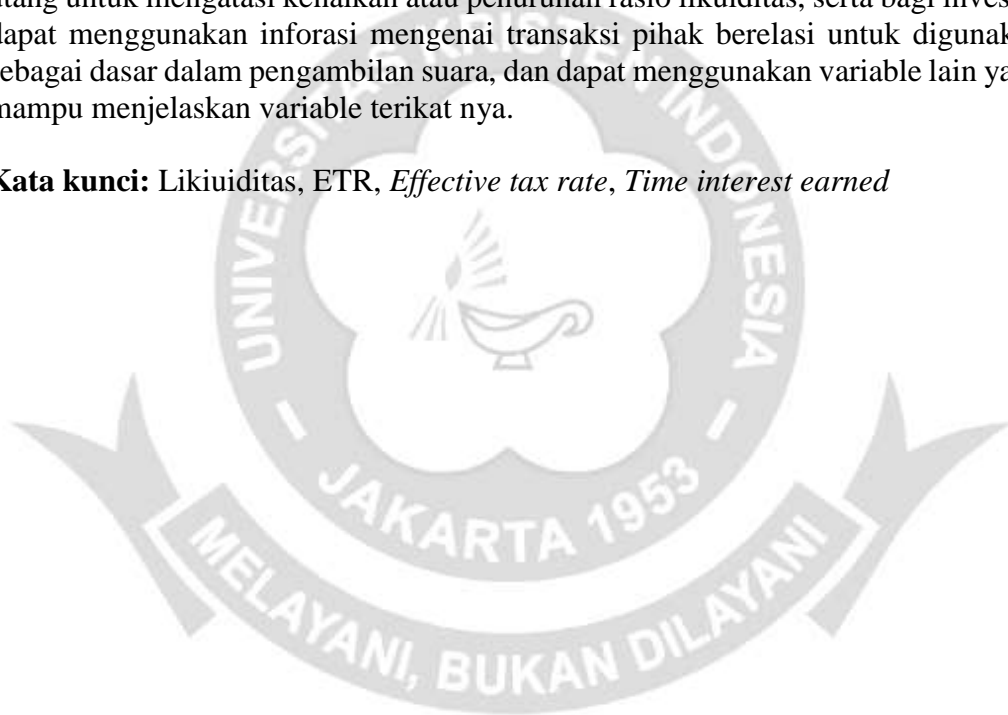
Lampiran 1. Daftar Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020	51
Lampiran 2. Perhitungan <i>effective tax rate</i> Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020	52
Lampiran 3. Perhitungan Kepemilikan Manajerial Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020	55
Lampiran 4. Perhitungan <i>time interest earned</i> Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020	57



ABSTRAK

Pengujian ini dibuat untuk melihat apakah ada dampak antara likuiditas terhadap ETR transaksi pihak berelasi terhadap ETR kepemilikan manajerial terhadap *effective tax rate*, dan *time interest earned* terhadap ETR. Cara yang digunakan dalam pengujian ini yakni kuantitatif dan jenis data yang digunakan yakni data primer didapat dari ww.idx.com dengan populasi pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar secara beruntun dari tahun 2017- 2020. Dapat disimpulkan bahwa likuiditas, kepemilikan manajerial, dan TIE tidak memiliki dampak yang terlalu terhadap *effective tax rate*. Namun transaksi pihak berelasi memiliki pengaruh terhadap *effective tax rate*. Saran yang dapat diberikan oleh penulis ialah perusahaan dapat menggunakan aktiva yang ada dan meminimalkan penggunaan utang untuk mengatasi kenaikan atau penurunan rasio likuiditas, serta bagi investor dapat menggunakan informasi mengenai transaksi pihak berelasi untuk digunakan sebagai dasar dalam pengambilan suara, dan dapat menggunakan variabel lain yang mampu menjelaskan variabel terikat nya.

Kata kunci: Likuiditas, ETR, *Effective tax rate*, *Time interest earned*



ABSTRACT

This study was made to determine whether there is an effect between likuidity on the efferctive tax rate, related party transactions in the effective tax rate, managerial ownership on the effective tax rate, and time interest earned on the effective tax rate. The methd used in this study is quantitativ and the type of data used is primary data obtained from ww.idx.com with case studies on LQ 45 companies registered sequentially from 2017-2020. After testing, it can be conclude that likuidity, managerial ownership, and time interest earned do not have a significant efect on the effective tax rate. However, related party transactions have an influence on the effecte tax rate. The advice that can be given by the author is that the company can use existing assets and minimize the use of debt to overcome the increase or decrease in the liquidity ratio, and for investors to use information about related party transactions to be used as a basis for voting, and can use other variables that can describes the dependent variable.

Keywords: *Likiuiditas, ETR, Effective tax rate, Time interest earned*

