

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018**

**Disusun oleh:**

**ALBERT CANTONA PURBA**

**NIM : 1532150004**

**JAKARTA**

**2020**

**LEMBAR PERNYATAAN PENULIS**



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PERNYATAAN**

Seluruh isi atau materi skripsi ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, Januari 2020



Nama : Albert Cantona Purba

NIM : 1532150004

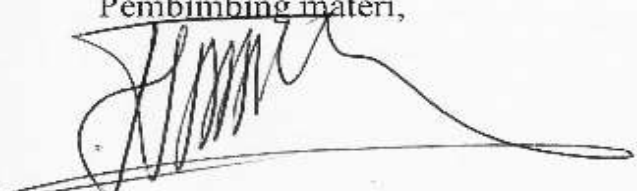

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Albert Cantona Purba  
NIM : 1532150004  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018.

Disetujui untuk diajukan sidang ujian pendadaran,

Jakarta, Januari 2020

<p>Pembimbing materi,</p>  <p>(Sistomo,MM.,Ak.,SH.,BKP)</p>	<p>Pembimbing teknis,</p>  <p>(Ganda T.Hutapea,SE.,MBM)</p>
--	--

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Albert Cantona Purba  
NIM : 1532150004  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018.

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Jakarta, Januari 2020

**Panitia Penguji**

Juaniva Sidharta, SE., M.Si

(Ketua)

Sistomo, MM., Ak., SH., BKP

(Sekretaris)

Dra. Elly Rasyid, MM., Ak

(Anggota)

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,

(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)

(Fenny Monica Hasugian, SE., M.Si)

## RINGKASAN


**ALBERT CANTONA PURBA, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia periode 2014-2018.**

**Tujuan penelitian:** untuk mengetahui (1) pengaruh ukuran perusahaan terhadap *effective tax rate*, (2) mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *effective tax rate*, (3) pengaruh profitabilitas terhadap *effective tax rate*, (4) secara simultan pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *effective tax rate*.

**Analisis data:** (1) uji statistik deskriptif yaitu menentukan nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (*mean*) dan standar deviasi pada data, (2) uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heterokedastisitas, (3) uji regresi linear berganda, yaitu menggunakan uji signifikansi simultan dan uji signifikansi parsial, (4) uji koefisien korelasi determinasi. Data yang digunakan bersumber dari data sekunder perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018.

**Kesimpulan:** (1) Dengan nilai signifikansi  $0,627 > 0,05$  artinya ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate* (2) Nilai signifikansi  $0,01 < 0,05$  artinya *leverage* berpengaruh terhadap *effective tax rate* (3) Nilai signifikansi  $0,275 > 0,05$  artinya profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate* (4) Nilai signifikansi  $0,01 < 0,05$  artinya Secara simultan ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *effective tax rate*

**Saran:** (1) penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah populasi perusahaan yang akan digunakan sebagai sampel penelitian di berbagai sektor yang ada di Bursa Efek Indonesia (2) Perusahaan dapat memanfaatkan celah dalam aturan perpajakan dengan cara lebih banyak menggunakan utang dibanding modal sebagai sumber pendanaan (3) Direktorat Jenderal Pajak agar membuat peraturan yang lebih efisien agar wajib pajak taat pada peraturan perpajakan dan lebih mengawasi perusahaan (4) sebaiknya untuk penelitian selanjutnya disarankan supaya menggunakan variabel lain seperti variabel struktur kepemilikan, intensitas aset, dan lain sebagainya yang dapat berpengaruh terhadap *effective tax rate*.

Pembimbing Materi,  
  
(Sistem, MM., Ak., SH., BKP)

Jakarta, Januari 2020

Penulis  
  
(Albert Cantona Purba)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan baik berupa moril maupun materil dari berbagai pihak. Dengan segala ketulusan hati dan dari lubuk hati terdalam, penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH.,MH.,MBA, Selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Juaniva Sidharta SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny B.N.L Tobing, SE.,MM, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE.,Msi, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Sistomo, MM.,Ak.,SH., BKP selaku Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia memberikan segenap waktunya dan memberikan banyak sekali ilmu dan arahan yang sangat berpengaruh dalam penyusunan skripsi ini.

6. Ibu Ganda T.Hutapea, SE.,MBM selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan berbagai bekal ilmu pengetahuan dimasa mendatang.
8. Teristimewa Bapak Darwin Purba dan Ibu Aspi Sumbayak, selaku Orang Tua dan Abang Adhitya Sanjesch Purba, Kakak Evi Ervera Malau, Kakak Mekar Dhita Purba, serta seluruh keluarga besar. Terima kasih atas doa dan selalu memberikan motivasi serta dukungannya dengan penuh kasih sayang sehingga mampu menempuh pendidikan hingga saat ini.
9. Kepada Chris Mordekhai, Silvi Marpaung, Josua Manurung, Indra Ock, Dolly, Joni Siagian, Sarman Pasaribu, Bang Sendy, Sabe, Bang Calvin, Bang Petrus, seluruh teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terimakasih untuk setiap waktu, senang dapat menjadi bagian dari kalian.

Penulis menyadari masih banyak segala kekurangan dan masih jauh dari sempurna, oleh karena itu semua saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini.

Jakarta, Januari 2020



Albert Cantona Purba

## LEMBAR DEDIKASI

"Apapun yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukanlah untuk manusia."

Kolose 3:23

Kupersembahkan skripsi ini:

Untuk keluargaku khususnya kedua orangtuaku tercinta, kakak dan abangku serta sahabat-sahabatku yang selama ini selalu mendukung, mendoakan serta memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

*"If you don't fight for what you want, don't cry for what you lost"*



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERNYATAAN PENULIS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR DEDIKASI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
D. Hipotesis Penelitian .....	5
E. Tujuan Penelitian.....	6
F. Manfaat Penelitian.....	6
G. Sistematika Penulisan.....	8

## **BAB II URAIAN TEORITIS**

A. Telaah Pustaka.....	10
1. Pajak.....	10
2. Perencanaan pajak.....	12
3. <i>Effective tax rate</i> .....	14
4. Ukuran perusahaan.....	16
5. <i>Leverage</i> .....	18
6. Profitabilitas.....	19
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	23
D. Perumusan Hipotesis.....	24
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>effective tax</i> .....	24
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>effective tax rate</i> .....	25
3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>effective tax rate</i> .....	25

## **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Definisi Operasional.....	27
1. Variabel dependen.....	27
2. Variabel independen.....	28
B. Jenis dan Sumber Data.....	30
C. Prosedur Pengumpulan Data.....	30
D. Teknik Penentuan Polasi dan Sampel.....	31
E. Metode Analisis Data.....	32

1. Uji statistik deskriptif .....	32
2. Uji asumsi klasik .....	33
a. Uji normalitas .....	33
b. Uji multikolonieritas.....	35
c. Uji autokorelasi .....	36
d. Uji heterokedastisitas.....	37
3. Uji regresi linear berganda .....	38
a. Uji signifikansi simultan.....	38
b. Uji signifikansi parsial.....	39
4. Uji koefisien determinasi.....	39

#### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Deskriptif Objek Penelitian .....	41
B. Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	45
C. Uji Asumsi Klasik .....	48
1. Uji normalitas .....	48
a. Analisis grafik .....	49
b. Analisis statistik.....	52
2. Uji multikolinearitas .....	54
a. Nilai <i>tolerance</i> .....	55
b. Nilai <i>Variance Inflation Factor</i> .....	55
3. Uji autokorelasi.....	56
4. Uji heterokedastisitas.....	57

D. Uji Regresi Linear Berganda .....	59
1. Hasil uji signifikansi simultan .....	59
2. Hasil uji signifikansi parameter individual.....	62
E. Koefisien Determinasi .....	67
F. Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	68
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

TABEL II-1	Penelitian Terdahulu .....	21
TABEL IV-2	Hasil Pemilihan Sampel .....	43
TABEL IV-3	Daftar Nama Perusahaan.....	44
TABEL IV-4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
TABEL IV-5	Hasil Uji Normalitas .....	53
TABEL IV-6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
TABEL IV-7	Hasil Uji Autokorelasi .....	56
TABEL IV-8	Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	60
TABEL IV-9	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual .....	64
TABEL IV-10	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	67
TABEL IV-11	Ringkasan Hipotesis Penelitian.....	68

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR II-1 Kerangka Pemikiran .....	23
GAMBAR IV-2 Hasil Uji Histogram Model Regresi .....	50
GAMBAR IV-3 Hasil Uji Probability Plot Dalam Model Regresi.....	51
GAMBAR IV-4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN-1 Hasil Perhitungan Sampel
- LAMPIRAN-2 Tabel Durbin-Watson (DW)  $\alpha = 5\%$
- LAMPIRAN-3 Tabel Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05
- LAMPIRAN-4 Tabel Titik Persentase Distribusi t 0,01-0,02 (df = 41-80)