

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF
PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2014



OLEH:
MARIA NIKEN DEWI ANDARI
3203012322

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF
PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
di BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2014**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

MARIA NIKEN DEWI ANDARI

3203012322

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

**'PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maria Niken Dewi Andari

NRP : 3203012322

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2014

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 1 Februari 2016

Yang menyatakan



(Maria Niken Dewi Andari)

HALAMAN PERSETUJUAN

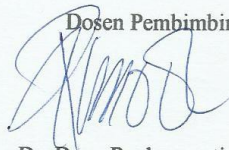
SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF
PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
di BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2014**

**OLEH:
MARIA NIKEN DEWI ANDARI
3203012322**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,



**Dr. Dyna Rachmawati, CA.,Ak.
Tanggal: 1 Februari 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Maria Niken Dewi Andari

NRP: 3203012322

Telah diuji pada tanggal 2 Maret 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji

Dr. Dyna Rachmawati, CA., Ak

Mengetahui

Dekan,

Dr. Lodovikus Lasdi, MM
NIK. 312.09.0370

Ketua Jurusan,

Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan kepada Allah Bapa atas penyertaan dan berkat dalam hal apapun terutama dalam pengerjaan skripsi ini hingga selesai. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Dr. Dyna Rachmawati, CA.,Ak. selaku Dosen Pembimbing saya yang senantiasa membimbing, mengarahkan, dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan arahan selama masa studi.
5. Segenap Dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis atas ilmu dan bantuan yang diberikan.
6. Mama, Papa dan Adik tercinta, Endang, Bambang, dan Benedictus yang selalu menguatkan, memberi nasehat, doa, kasih sayang dan

motivasi kepada saya untuk tidak putus asa menyelesaikan tugas akhir ini.

7. Kepada seluruh keluarga besar yang ada di Surabaya terutama Bude Endang, Om Ipam, Tante Lin, Mbak Ubai, Tante Lusi, dan Om Rudy yang selama ini memberikan nasehat, memberikan bantuan dan menjaga saya selama saya di Surabaya.
8. Sahabat yang sangat setia, Agnes, Wira, dan Andre yang selalu memberikan motivasi untuk saya agar tidak putus asa menyelesaikan tugas akhir saya.
9. Untuk sahabat tercinta dan sahabat seperjuangan saya, Kiki, Bebe, Clarisa, Ferina, Evelin, Tere, Agus, Ilham, dan Krishna yang menjadi teman seperjuangan selama di Surabaya.
10. Seluruh teman dan pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebut namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan. Namun, besar harapan penulis semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 1 Februari 2016

(Penulis)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	13
2.3. Pengembangan Hipotesis	24
2.4. Model Analisis	29

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	31
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	36
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	36
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel..	36
3.6. Teknik Analisis Data.....	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	42
4.2. Deskripsi Data	43
4.3. Analisis Data.....	47
4.4. Pembahasan.....	55
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	
5.1. Simpulan	59
5.2. Keterbatasan	61
5.3. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Ini.....	10
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel.....	42
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.6 Hasil Koefisien determinasi (R^2).....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis.....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Normalitas

Lampiran 4. Uji Multikolerasi

Lampiran 5. Uji Heterokedastisitas

Lampiran 6. Uji Anova dan Koefisien determinasi

Lampiran 7. Uji Hipotesis

ABSTRAK

Penelitian ini menguji faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif. Faktor-faktor tersebut adalah ukuran perusahaan, *capital intensity ratio*, *inventory intensity ratio*, *leverage*, profitabilitas, dan transaksi perusahaan afiliasi. Ukuran perusahaan yang besar akan cenderung menggunakan konsultan pajak untuk menekan beban pajak. *Capital intensity ratio* yang tinggi akan menanggung biaya penyusutan yang termasuk *deductible expense*. *Inventory intensity ratio* yang tinggi akan menanggung biaya-biaya tambahan yang dianggap sebagai pengurang beban pajak. *Leverage* yang tinggi akan menanggung beban bunga yang dijadikan pengurang pajak. Profitabilitas yang tinggi akan meningkatkan tarif pajak efektif. Transaksi perusahaan afiliasi yang tinggi akan menjadi pengurang pajak dengan adanya *transfer pricing*.

Pengujian dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2014. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 64 perusahaan yang diseleksi dengan metode *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor yang mempengaruhi adalah *inventory intensity ratio* berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif. Sedangkan faktor yang lain tidak terbukti mempengaruhi tarif pajak efektif.

Kata kunci: tarif pajak efektif, ukuran perusahaan, *capital intensity ratio*, *inventory intensity ratio*, *leverage*, profitabilitas, dan transaksi perusahaan afiliasi.

ABSTRACT

This study examine and analyze factors affecting effective tax rate. Factor used are size, capital intensity ratio, inventory intensity ratio, leverage, profitability, and affiliated transaction. Large size companies will tend to use a tax agent to suppress the tax burden. Capital intensity ratio high will bear the cost of depreciation that includes a deductible expense. Inventory ratio of high intensity will bear the additional costs are considered as a deduction from the tax burden. High leverage will be made to bear the burden of interest tax deduction. High profitability will increase in effective tax rate. Transaction of affiliated companies that height will be a tax deduction in the presence of transfer pricing.

Tests in this study using multiple regression. The population used is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2013-2014. The samples of the study were 64 companies selected by purposive sampling method.

The results showed that the factors that affect the intensity inventory ratio is a positive influence on the effective tax rate. While other factors that are not shown to affect the effective tax rate.

Keyword: effective tax rate, size, capital intensity ratio, inventory intensitiy ratio, leverage, profitability, and affiliated transaction