

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF  
PAJAK EFEKTIF PADA SEKTOR PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2019 – 2021**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh :**

**RISKA OKTARINA**

**NPM. 18.01.12.0127**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PALEMBANG**

**2022**


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Riska Oktarina  
Nomor Pokok : 18.01.12.0127  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Tarif  
Pajak Efektif Pada Sektor Perusahaan Manufaktur  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Tahun 2019-2021

Pembimbing Skripsi


Tanggal 13 Oktober 2022

Pembimbing I : 

Febransyah, SE., MM

NIDN: 0203026601

Tanggal 13 Oktober 2022

Pembimbing II : 

Martha Rianty N, SE., M.Si

NIDN: 0209039101

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 13 Oktober 2022



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS  
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 13 Oktober 2022

Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS  
NIDN: 0205056701



UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riska Oktarina  
Nomor Pokok/NPM : 18.01.12.0127  
Jurusan/Program Studi : Ekonomi/Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Judul Skripsi : Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi  
Tarif Pajak Efektif Pada Sektor Perusahaan  
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021

Penguji Skripsi

Tanggal 13 Oktober 2022

Ketua Penguji : .....

**Febransyah, SE., MM**

**NIDN: 0203026601**

Tanggal 13 Oktober 2022

Penguji I : .....

**Martha Rianty N, SE., M.Si**

**NIDN: 0209039101**

Tanggal 13 Oktober 2022

Penguji II : .....

**Yuni Rachmawati, SE. AK.M.Si**

**NIDN: 0219068804**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 13 Oktober 2022

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 13 Oktober 2022

**Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS**  
**NIDN: 0205026401**

**Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS**  
**NIDN: 0205056701**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Motto :**

- ❖ **Jangan Tunda Waktu Untuk Melakukan Segala Hal Yang Positif, Karena Semuanya Itu Pasti Akan Membuahkan Kebaikan dan Kesuksesan**

**Terucap syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa**

**Kupersembahkan untuk:**

- ❖ **Papa dan Mamaku tercinta**
- ❖ **Saudaraku tersayang**
- ❖ **Sahabat-sahabat terbaik penyemangatku**
- ❖ **Rekan Kerja terkasih**
- ❖ **Almamaterku**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riska Oktarina  
NPM : 1801120127  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : “Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Sektor Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2021”.

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguhnya dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain kecuali sebagai referensi atau kutipan dan disebutkan dalam daftar pusaka dengan mengikuti tata cara penulisan karya ilmiah yang lazim.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2022

Penulis,



Riska Oktarina

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat rahmat, kesehatan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Sektor Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021**” dengan baik. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berupa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas Berkat-Nya yang diberikan serta sebagai tempat memohon sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
4. Ibu Meti Zuliyana,SE,M.Si,Ak,CA,CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang
5. Bapak Febransyah, SE,. MM selaku Pembimbing I yang telah membantu serta membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Martha Rianty N,SE,M.Si selaku Pembimbing II yang telah membantu serta membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen yang telah banyak memberikan bimbingan dan ilmu selama studi
8. Perusahaan-perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia yang telah membantu dalam hal Data Laporan Keuangan
9. Keluarga saya khususnya kedua orangtua tercinta yaitu Bapak Hulman Tampubolon dan Ibu Nursalam Sitorus,S.Pd Abang terkasih yaitu Alexander Tampubolon,S.E,Andi Putra Wijaya Tampubolon,S.T,Yeremia Ricahrd Tampubolon,S.T, Rizal Markus Pakpahan,S.Pi, Kakak Tersayang Tetty Marlina S.Pd, Resmi Debora Falentina Silaban, S.S, Masnita Hutabarat, Rut Purnama Sari Sihombing, A.md dan Keponakan saya tersayang Melody Mikha Syalom Tampubolon, Mattew Gerald Tama Parasian Tampubolon yang telah memberikan semangat, motivasi, nasehat, dukungan dalam bentuk apapun dan juga doa-doa yang tiada hentinya untuk penulis.

11. Sahabat-sahabat terkasih Diana Margaretha Daeli, Luis Kolentia, Okta Lega Desyawan, Nurhalimah Tusak Diah, Intan Putri yang selalu memberi dukungan serta semangat kepada penulis.
12. Sahabat-sahabat seperjuanganku yaitu Sisillia Anggraini, Asyura, dan Sari Maharani yang selalu menemani dan menyemangati penulis selama masa perkuliahan..
13. Teman Reguler Sore Siti Khumairoh, Putri Nurhayati, Tiara Indah F, Rizky Akbar, Aditia Nazri, Ahmad Santori, Loga Tri Daw, Muhammad Fadli yang telah menyemangati penulis selama masa perkuliahan..
14. Teman-teman Rekan Kerja yang memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa laporan ini belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun yang sehingga dapat membuat proposal penelitian ini menjadi lebih baik. Semoga proposal ini dapat memberikan manfaat baik kepada penulis sendiri dan kepada para pembaca secara umumnya.

Palembang, September 2022

Penulis  
Riska Oktarina

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiv</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Kajian Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	11
2.1.2 Definisi Pajak.....	11
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	11
2.1.2.2 Pajak Penghasilan.....	14
2.1.3 Manajemen Pajak.....	14
2.1.3.1 Definisi Manajemen Pajak.....	14
2.1.3.2 Fungsi - Fungsi Manajemen Pajak.....	15
2.1.3.3 Tujuan Manajemen Pajak.....	16
2.1.4 Tarif Pajak Efektif.....	16
2.1.4.1 Definisi Tarif Pajak Efektif.....	16
2.1.4.2 Jenis - Jenis Tarif Pajak Efektif.....	17
2.1.4.3 Tujuan Tarif Pajak Efektif.....	18
2.1.4.4 Keuntungan&Kerugian Melakukan Tarif Pajak Efektif.....	18
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.5.1 Definisi <i>Leverage</i> .....	19
2.1.5.2 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i> .....	20
2.1.5.3 Fungsi <i>Leverage</i> .....	21
2.1.5.4 Jenis - Jenis Rasio <i>Leverage</i> .....	21
2.1.6 <i>Profitabilitas</i> .....	23
2.1.6.1 Definisi <i>Profitabilitas</i> .....	23
2.1.6.2 Tujuan <i>Profitabilitas</i> .....	24
2.1.6.3 Jenis - Jenis <i>Profitabilitas</i> .....	25



2.1.7 Intensitas Aset Tetap.....	26
2.1.7.1 Definisi Intensitas Aset Tetap.....	26
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	28
2.3 Kerangka Berpikir.....	30
2.4 Hipotesis.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.1.1 Tempat Penelitian.....	33
3.1.2 Waktu Penelitian.....	33
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2.1 Sumber Data.....	33
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling.....	35
3.3.1 Populasi.....	35
3.3.2 Sampel.....	38
3.3.3 Sampling.....	39
3.4 Rancangan Penelitian.....	41
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	41
3.5.1 Variabel Penelitian.....	41
3.5.2 Operasionalisasi Variabel.....	42
3.6 Instrumen Penelitian.....	43
3.7 Teknik Analisis Data.....	43
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2 Uji Normalitas Data.....	44
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.7.5 Pengujian Hipotesis.....	49
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi.....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.1.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	52
4.2 Hasil Pengumpulan Data.....	53
4.2.1 Kondisi Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	54
4.2.1.1 <i>Leverage</i> .....	54
4.2.1.2 <i>Profitabilitas</i> .....	57
4.2.1.3 Intensitas Aset Tetap.....	59
4.2.1.4 Tarif Pajak Efektif.....	61
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.2.3 Hasil Uji Normalitas.....	64
4.2.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	66
4.2.4.1 Uji Multikolinearitas.....	66
4.2.4.2 Uji Autokorelasi.....	67

4.2.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	68
4.2.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
4.2.6 Pengujian Hipotesis.....	71
4.2.6.1 Uji T ( Uji Parsial ).....	71
4.2.6.2 Uji Statistik F.....	73
4.2.6.3 Uji Koefisien Determinasi.....	74
4.3 Pembahasan.....	75
4.3.1 Pengaruh Leverage Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	76
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	77
4.3.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	78
4.3.4 Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif.....	79
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>82</b>
5.1 Simpulan.....	82
5.2 Saran.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Data Tarif Pajak Efektif Sektor Perusahaan Manufaktur .....	4
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Manufaktur Bersubsektor <i>Consumer Goods</i> .....	39
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3.3 Kriteria Sampel Perusahaan.....	44
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1 Daftar Tabel Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.2 Data Leverage Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	61
Tabel 4.3 Data Profitabilitas Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	63
Tabel 4.4 Data Intensitas Aset Tetap Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	66
Tabel 4.5 Data Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	68
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	72
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas.....	74
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Beganda.....	78
Tabel 4.12 Uji Statistik T .....	80
Tabel 4.13 Uji Statistik F.....	82
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	83

## DAFTAR GRAFIK

	<b>Halaman</b>
Grafik 2.1 Skema Kerangka Pemikiran Penelitian.....	34
Grafik 4.1 Grafik Leverage Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	62
Grafik 4.2 Grafik Profitabilitas Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	64
Grafik 4.3 Grafik Intensitas Aste Tetap Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	66
Grafik 4.4 Grafik Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i> .....	69
Grafik 4.5 Grafik Normal Probability Plot.....	73

## ABSTRAK

**Riska Oktarina, 1801120127, akuntansi, perpajakan. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Sektor Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. Dibimbing oleh Bapak Febransyah, SE.MM dan Ibu Martha Rianty N, SE. M.Si. 2022.**

Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang menganalisis factor – factor yang mempengaruhi tarif pajak efektif. Tarif pajak efektif digunakan untuk mengukur jumlah pajak yang ditanggung perusahaan terhadap laba akuntansi perusahaan, sehingga perusahaan dapat mengetahui kinerja dari manajemen pajaknya.dengan tujuan penelitian megetahui pengaruh *leverage,profitabilitas*, intensitas aset tetap terhadap tarif pajak efektif.

Metode Penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan Teknik pengumpulan data melalui dokumentasi, studi pustaka, jurnal – jurnal ilmiah dan laporan peneliti terdahulu.Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 15 (lima belas) perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 dengan pengamatan selama 3 (tiga) tahun. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan program IBM (SPSS) 25 for window.

Hasil penelitian dan kesimpulan menunjukkan bahwa secara parsial leverage tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif dengan signifikansi 0.557 hal ini dibuktikan dari hasil *output* SPSS menunjukan  $t_{hitung} 0.592 < t_{tabel} 2.021$  sedangkan profitabilitas dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap tarif pajak efektif dengan nilai signifikansi sebesar 0.000 dan 0.000. dengan dibuktikan dari hasil *output* SPSS menunjukan  $t_{hitung} 3.825 > t_{tabel} 2.021$ ,  $5.365 > t_{tabel} 2.021$  Kemudian hasil penelitian yang dilakukan secara simultan menunjukkan bahwa leverage, profitabilitas, dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, dibuktikan dengan nilai  $f_{hitung} 11.861 > f_{tabel} 2.812$  nilai signifikansi sebesar 0.000. Koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) sebesar 0.46,5. Hasil ini menunjukkan bahwa 46.5% tarif pajak efektif dipengaruhi oleh variabel leverage, profitabilitas, dan intensitas aset tetap. Sedangkan sisanya 53,5% dipengaruhi oleh variabel lain diluar variable dan adapun saran yang dapat disampaikan berkaitan dengan penelitian ini yaitu, bagi peneliti selanjutnya sebaiknya dapat menambahkan beberapa variable lain seperti *corporate social responsibility*, ukuran perusahaan, kepemilikan pemerintah dan periode tahun pengamatan sebaiknya dapat diperpanjang serta meneliti jenis sector perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

***Kata kunci: Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Tarif Pajak Efektif***

## ABSTRACT

**Riska Oktarina, 1801120127, accounting, taxation. Analysis of Factors Affecting Effective Tax Rates in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. Supervised by Mr. Febransyah, SE.MM and Mrs. Martha Rianty N, SE. M.Si. 2022.**

This thesis is the result of research that analyzes the factors that affect the effective tax rate. Effective tax rates are used to measure the amount of tax borne by the company on the company's accounting profit, so that the company can find out the performance of its tax management.

The research method used is a quantitative research method with data collection techniques through documentation, literature studies, scientific journals and previous research reports. The sampling technique used is purposive sampling. The sample in this study amounted to 15 (fifteen) manufacturing companies listed on the IDX in 2019-2021 with observations for 3 (three) years. The data analysis method in this study is multiple linear regression using the IBM (SPSS) 25 for window program.

The results and conclusions show that partially leverage has no effect on the effective tax rate with a significance of 0.557, this is evidenced by the SPSS output results showing  $t_{count} 0.592 < t_{table} 2.021$  while profitability and asset intensity affect the effective tax rate with a significance value of 0.000 and 0.000. as evidenced by the results of SPSS output showing  $t_{count} 3.825 > t_{table} 2.021$ ,  $5.365 > t_{table} 2.021$  Then the results of research conducted simultaneously show that leverage, profitability, and fixed asset intensity affect the effective tax rate, as evidenced by the value of  $f_{count} 11.861 > f_{table} 2.812$  significant value of 0.000. The coefficient of determination ( $R^2$ ) is 0.46.5. These results indicate that 46.5% of the effective tax rate is influenced by the variables of leverage, profitability, and the intensity of fixed assets. While the remaining 53.5% is influenced by other variables outside of the variable and as for suggestions that can be submitted related to this research, namely, for further researchers it is better to add several other variables such as corporate social responsibility, company size, government ownership and the period of observation should be extended. as well as researching other types of company sectors listed on the Indonesia Stock Exchange.

***Keywords: Leverage, Profitability, Fixed Asset Intensity, Effective Tax Rate***

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

**Riska Oktarina**, dilahirkan di Palembang pada tanggal 27 Oktober 1999 dari Ayah Hulman Tampubolon dan Ibu Nursalam Sitorus, S.Pd. Anak Kelima dari 5 (lima) bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2011 di SD NEGERI 119 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2014 di SMP XAVERIUS 6 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2017 di SMA METHODIST 1 Palembang. Pada tahun 2018 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Pada tahun 2017 bulan juli ia mulai bekerja di Sekolah SD Bina Bangsa Palembang sebagai pegawai perpustakaan dan tenaga pembantu guru, pada tahun yang sama 2017 dibulan oktober ia mulai bekerja di TownFor Kids Preschool Palembang sebagai karyawan dengan jabatan staff finance, pada tahun 2020 ia mulai bekerja di PT. Berkat Alam Sukses Palembang sebagai karyawan dengan jabatan admin gudang, dan pada tahun 2021 sampai dengan sekarang bekerja di PT Wiska Karya Djaja Palembang sebagai karyawan dengan jabawan staff admin piutang.

Palembang, September 2022

**Riska Oktarina**

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Penelitian**

Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak mempunyai peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara, khususnya di dalam pelaksanaan pembangunan karena pajak merupakan sumber pendapatan negara untuk membiayai semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Namun realisasinya pemerintah selalu meleset dalam menargetkan jumlah pajak yang diterima pertahun, hal ini dibuktikan sesuai dengan data APBN tahun 2020 dimana penerima pajak negara yang telah ditargetkan sebesar Rp 1.647,7 triliun. Namun realisasinya yang diterima negara mencapai Rp 1,285,1 triliun (m.liputan.com 2021).

Penerimaan pajak harusnya mampu mencapai tingkat yang maksimal karena hasil penerimaan pajak nantinya akan digunakan untuk pembiayaan, baik di tingkat pusat maupun daerah. Tujuan pemerintah memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak bertentangan dengan tujuan dari perusahaan sebagai wajib pajak, dimana perusahaan berusaha meminimalkan biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh laba yang maksimal sehingga dapat memberikan. Pertanggung jawaban kepada pemilik atau pemegang saham dan dapat melanjutkan kelangsungan hidup perusahaan (Yoehana, 2013). Pajak



dianggap beban yang harus ditanggung oleh perusahaan, besarnya pengeluaran untuk biaya pajak dapat mengurangi keuntungan atau laba yang diperoleh oleh perusahaan.

Perusahaan ketika menerima atau memperoleh penghasilan akan merubah status perpajakannya menjadi wajib pajak akan dikenakan pajak penghasilan. Penjelasan Undang - Undang No. 36 Tahun 2008 pasal 1 menjelaskan bahwa pajak penghasilan dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau memperoleh penghasilan, dalam Undang - Undang disebut wajib pajak. Wajib pajak akan dikenakan pajak atas penghasilan yang diterima atau diperoleh selama satu tahun pajak atau dapat pula dikenakan pajak untuk penghasilan dalam bagian tahun pajak, apabila kewajiban pajak subjektifnya dimulai atau berakhir dalam tahun pajak. Tarif pajak efektif digunakan untuk mengukur pajak yang dibayarkan sebagai proporsi dari pendapatan ekonomi. Tarif pajak efektif biasanya berupa persentase.

Tarif efektif pada dasarnya adalah sebuah persentase besaran tarif pajak yang ditanggung oleh perusahaan. Tarif pajak efektif dihitung atau dinilai berdasarkan pada informasi keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan sehingga tarif pajak efektif merupakan bentuk perhitungan tarif pajak pada perusahaan. Tarif pajak efektif adalah perbandingan antara nilai pajak sebenarnya yang perusahaan bayar dengan laba komersial sebelum pajak. Dan Tarif pajak efektif digunakan untuk mengukur dampak perubahan kebijakan perpajakan atas beban pajak perusahaan. Tarif pajak efektif perusahaan (*Effective Tax Rate/ETR*) sering digunakan sebagai salah satu acuan oleh para pembuat

keputusan dan pihak-pihak yang berkepentingan untuk membuat kebijakan dalam perusahaan dan memuat kesimpulan sistem perpajakan pada perusahaan.

Salah satu sektor industri yang pertumbuhan penjualannya cukup stabil adalah industri *consumer goods*, karena sektor ini merupakan penghasil bagi pemenuhan kebutuhan sehari-hari masyarakat sehingga tidak mudah terpengaruh oleh kondisi makro/eksternal. Sektor *consumer goods* di Indonesia merupakan salah satu sektor yang memiliki prospek cerah dimasa depan. Perusahaan *consumer goods* dengan fundamental bagus biasanya lebih tahan banting saat menghadapi krisis Perusahaan sektor industri yang mengalami pertumbuhan dan perkembangan cukup pesat dan cepat adalah sektor *consumer goods* industry. Hal itu dikarenakan pada sektor *consumer goods* industry merupakan industri yang sangat penting bagi suatu negara karena memproduksi barang-barang yang banyak dikonsumsi oleh masyarakat. *Consumer goods* industry digolongkan ke dalam lima sub sektor, yaitu industri makanan dan minuman, rokok, farmasi, kosmetik dan perlengkapan rumah tangga, serta peralatan rumah tangga.

Berikut data Tarif Pajak Efektif pada perusahaan Manufaktur *consumer goods* tahun 2019 – 2021 yang akan dipaparkan pada Tabel 1.1.

**Tabel 1.1**

Data *Tarif Pajak Efektif* Sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

No	Kode Emiten	<i>Effective Tax Rate (ETR)</i>		
		2019	2020	2021
1	ADES	23,86%	19,18%	21,33%
2	BUDI	23,69%	32,01%	19,51%
3	CLEO	24,13%	21,25%	21,42%
4	HRTA	25,04%	21,63%	21,65%
5	INDF	32,53%	29,56%	22,49%
6	KAEF	58,52%	72,15%	26,21%
7	KEJU	28,23%	23,03%	21,02%
8	KLBF	25,42%	22,82%	21,99%
9	SIDO	24,78%	22,13%	21,84%
10	SKBM	95,93%	46,35%	14,48%
11	TBLA	26,97%	24,47%	25,57%
12	TSPC	25,25%	21,61%	20,08%
13	ULTJ	24,68%	21,94%	17,19%
14	WIIM	36,25%	19,84%	17,68%
15	WOOD	30,05%	22,14%	22,84%

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (Data diolah)

Dari data di atas menunjukkan bahwa Tarif Pajak Efektif Perusahaan manufaktur *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode

2019-2021 mengalami peningkatan dan penurunan pada setiap tahunnya. Pada tahun 2021 mayoritas setiap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Mengalami persentase penurunan Tarif Pajak Efektif

Dari fenomena di atas tersebut membuat peneliti tertarik untuk meneliti seberapa besar *leverage, profitabilitas, dan intensitas aset tetap* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, karena masih terdapat perbedaan hasil penelitian sebelumnya mengenai faktor - faktor yang mempegaruhi tarif pajak efektif Dimana beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Penelitian tersebut diantaranya dilakukan oleh :

Beberapa peneliti lain yang telah melakukan penelitian mengenai *Effective Tax Rate (ETR)*. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Susilawaty (2020), Martanti et al. (2019) berpendapat bahwa leverage berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*, Sebaliknya penelitian yang dilakukan oleh Gloria (2020), Rozak et al., (2018) berpendapat bahwa leverage tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. Penelitian yang dilakukan oleh Prakoso (2018) Sjahril et al. (2020) berpendapat bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh, Reinhard Tavel (2021), Savitri & Rahmawati (2017) berpendapat bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Sjahril et al. (2020), dan Putri (2016) berpendapat bahwa intensitas aset tetap berpengaruh terhadap tarif pajak efektif (ETR). Sebaliknya menurut penelitian yang dilakukan oleh Savitri

and Rahmawati (2017) berpendapat bahwa intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif (ETR).

Dari hasil yang ditemukan dari penelitian terdahulu di indikasikan adanya hasil yang tidak konsisten antara variabel-variabel yang di uji untuk mempengaruhi Tarif Pajak Efektir (ETR), hal tersebut menjelaskan adanya *research gap*. penelitian mengenai Tarif Pajak Efektif telah banyak dilakukan

Ada beberapa faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif diantaranya adalah *leverage*, *profitabilitas*, dan intensitas aset tetap. *Leverage* merupakan penggunaan aset dan sumber dana oleh perusahaan yang memiliki biaya (beban) tetap dengan tujuan untuk meningkatkan keuntungan perusahaan. Evana Putri (2016). Besarnya tingkat *leverage* di dalam perusahaan akan menimbulkan biaya bunga hutang yang mengakibatkan pengurangan pajak. Tingkat *leverage* dalam perusahaan dapat dilihat dari rasio *leverage* yaitu *Debt to Equity Ratio (DER)* dengan cara membandingkan tingkat hutang perusahaan dengan total ekuitas yang dimiliki perusahaan, rasio ini mengindikasikan jumlah yang disediakan kreditur dengan pemilik perusahaan. *Leverage* dapat digunakan untuk menekan biaya tarif pajak efektif, *leverage* merupakan banyaknya jumlah utang yang dimiliki perusahaan dalam melakukan pembiayaan dan dapat digunakan unuk mengukur besarnya aktiva yang dibiayai dengan utang.

Selain tingkat *leverage* perusahaan juga dapat menekankan tingkat profitabilitas yang digambarkan oleh *return on assets* , untuk memaksimalkan efektivitas pembayaran pajak perusahaan. *Profitabilitas* merupakan suatu

indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan, semakin tingginya nilai *profitabilitas* maka akan semakin bagus performa perusahaan tersebut sehingga *profitabilitas* menjadi faktor penting dalam pengenaan pajak penghasilan bagi perusahaan. Tingkat *profitabilitas* mengakibatkan jumlah pajak yang harus dibayar juga semakin meningkat karena perusahaan dianggap berhasil dalam mengolah kekayaan perusahaan dalam menghasilkan laba. Selain faktor *leverage* dan *profitabilitas*, faktor intensitas aset tetap juga dapat mempengaruhi beban pajak perusahaan, intensitas aset tetap merupakan proporsi dimana aset tetap terdapat pos bagi perusahaan untuk menambahkan beban yaitu beban penyusutan yang ditimbulkan oleh aset tetap sebagai pengurang penghasilan, jika aset tetap semakin besar maka laba yang dihasilkan akan semakin kecil, karena adanya beban penyusutan yang terdapat dalam aset tetap yang dapat mengurangi laba

Berdasarkan uraian diatas, diketahui bahwa tarif pajak efektif atau *effective tax rate* (ETR) dipengaruhi oleh *leverage*, *profitabilitas*, dan intensitas aset tetap yang mana menunjukkan adanya perbedaan antara peneliti yang satu dengan yang lain dan memiliki hasil yang bervariasi, yaitu pada salah satu peneliti menyatakan secara signifikan mempengaruhi tarif pajak efektif (ETR) namun pada penelitian lainnya menyatakan tidak berpengaruh signifikan. Selain itu pemilihan perusahaan manufaktur sebagai lokasi penelitian dikarenakan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar jika dibandingkan

dengan perusahaan lain sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain. Oleh karena itu peneliti ingin mengetahui apakah perusahaan manufaktur melakukan penghindaran pajak atau tidak maka memungkinkan laba yang diperoleh juga tinggi dan beban pajak yang dibayarkan juga ikut tinggi.

Berdasarkan latar belakang tersebut peneliti ingin melakukan penelitian kembali terkait faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif (ETR), oleh karena itu peneliti ingin melakukan penelitian dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Sektor Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2021**”

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi masalah diatas, maka penulis merumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021?
2. Apakah *profitabilitas* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021?
3. Apakah intensitas aset tetap berpengaruh terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021?
4. Apakah *leverage*, *profitabilitas*, dan intensitas aset tetap berpengaruh

terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah: Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh intensitas aset tetap secara parsial terhadap tarif pajak efektif pada sektor perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *profitabilitas*, dan intensitas aset tetap terhadap tarif pajak efektif (ETR) pada sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dari hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi akademisi dan peneliti, dapat dijadikan bukti empiris dan masukan literatur ilmu pengetahuan khususnya perpajakan, serta dapat menambah wawasan dan referensi untuk penelitian selanjutnya yang lebih mendalam yang berkaitan dengan Tarif Pajak Efektif.



2. Bagi investor, dapat dijadikan sebagai salah satu pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.
3. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efektif pembayaran pajak bagi pengusaha kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya sehingga perusahaan dapat memperoleh laba dan likuidita

## Daftar Pustaka

- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Skripsi Universitas Diponegoro*.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur penelitian suatu pendekatan praktir*. Yogyakarta: Rineka cipta
- Bustamar Ayza, 2017, *Hukum Pajak Indonesia*, Jakarta, Kencana
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, S. S. (2020). pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei. *Kharisma*.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisa Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Penerbit BPUNDIP.
- Handayani, Y. C & Yumsih, Siti. 2016. *Chief Financial Officer Expert Power, Chief Financial Officer Political Power dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif*. *Jurnal Bisnis & Ekonomi*, Vol. 14, No. 2, Oktober 2016
- Id.wikipedia.org. (2021). Pajak. *Id.wikipedia.org*. Tersedia di: <https://id.wikipedia.org/wiki/Pajak>
- IDX.<https://www.idx.co.id/>
- Jumaiyah & Wahidullah, Adv. (2021) *Pajak Penghasilan Teori, Kasus, dan Praktik dalam Peraturan Perpajakan*. Yogyakarta: Lautan Pustaka
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Liputan6.com,(2021).[https://www.liputan6.com/bisnis/read/4607713/realisasi-  
pendapatan-negara-2020-turun-159-persen-jadi-rp-16477-t](https://www.liputan6.com/bisnis/read/4607713/realisasi-pendapatan-negara-2020-turun-159-persen-jadi-rp-16477-t)
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013-2017. *Journal of Applied Business and Economi*, [online]5(4),301-314.Tersedia di:<https://journal.lppmunindra.ac.id/index.php/JABE/article/view/4174>
- Martani. 2015. Pengaruh *Tax Avoidance* terhadap Cost of Debt. *Simposium Nasional Akuntansi XV*. Banjarmasin
- Martanti, R., Lestari, E., Zarkasyi, M. W., & Farida, I. (2019). Tax Agresivity in Sub Sector Food Companies & Beverages Listed in Indonesia Stock

Exchange. *Internasional Journal of Latest Engineering and Management Research (IJLEMR)*, [online] 04(05), 50–57. Tersedia di: <https://scholar.google.es/citations?user=FbwIEPAAAAAJ&hl=en>

Ningrum, E. M., Samrotun, Y. C., & Fajri, R. N. (2019). tax avoidance ditinjau dari corporate governance pada perusahaan property dan real estate. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 102.

Prakosa, & Kesit, B. (2014). pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, dan

Prakoso, Y. A. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Digilib.Unila.Ac.Id*, [online] 53(9), 1689– 1699. Tersedia di: <http://digilib.unila.ac.id/31851/>

Priyatno. (2018). *SPSS Panduan Mudah Olah Data bagi Mahasiswa dan Umum*. Yogyakarta: Andi (Anggota IKAPI).

Priyono. (2008). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Zifatama Publishing

Putera, B. S. (2006). analisis pengaruh struktur kepemilikan, rasio pertumbuhan dan return on asset terhadap kebijakan pendan

Putra, Indra Mahardika. 2019. *MANAJEMEN PAJAK*. Guadrant

Putri, Scania Evana. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return on Asset (ROA)*, *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif. *JOM Fekon*, Vol. 3, No. 1, Februari 2016

Rahmawati, Vika, dan Mildawati. 2019. “Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr).” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 8 (4): 1–19

Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.

Savitri, D. A. M., & Rahmawati, I. N. (2017). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, [online] 8(2), 19–32. Tersedia di: <http://jurnal.stietotalwin.ac.id/index.php/jimat/article/view/142>

Sjahril, R, Yasa, N & Dewi, G. (2020). Analisi Faktor-faktor yang Mempengaruhi tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018 ). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol : 11, 2614-1930.

- Suandy, Erly. 2016. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat
- Suandy, Erly. (2017). *Perencanaan Pajak*. Edisi 6. Penerbit Salemba Empat
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (MIx Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta
- Suhardi, & Purwanto. (2015). *Statistika untuk ekonomi dan keuangan modern*. Jakarta: Salemba Empat
- Susilawaty, T. E. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Jurnal Perpajakan*, [online] 1(2), 1–18. Tersediadi:<http://jurnal.pancabudi.ac.id/index.php/jurnalperpajakan/article/view/803>
- Tavarel, R, & Anggraeni, F (2021). Analisis Faktor Yang Memegaruhi Tarif Pajak Efektif Perusahaan. *Jurnal Akuntansi TSM*, Vol. 1, 195-206. Tersedia di:<http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Utami, W. T., & Setyawan, H. (2015). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2013). *Jurnal UNNISSULA*, [online] 2(1),413–421.Tersedia di:<file:///C:/USER/ACER/AppData/Local/Temp/324-545-1-SM.pdf>
- Wulandari, M dan Septiari, D. 2015. Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*. Vol 3 No.2: 177-183
- Yoehana, Mareta, 2013. Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Diponegoro*. [online]. Tersediadi:<http://eprints.undip.ac.id/39030/1/YOEHANA.pdf>
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019).

