

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018 – 2022**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

WIDYA IKA RAHMAWATI

NPM. 19.01.12.0007

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : WIDYA IKA RAHMAWATI
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0007
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TARIF PAJAK
EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR BUMN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2022.

Pembimbing Skripsi

Tanggal 10/10 Pembimbing I: Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205056701

Tanggal 10/10 Pembimbing II: Crystha Armereo, SE, M.Si
NIDN: 022018601

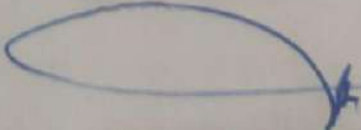
20 / PS / DFE / 20

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi,


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


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


**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : WIDYA IKA RAHMAWATI
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0007
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Penguji Skripsi:

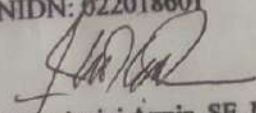
Tanggal 10/10 Ketua Penguji

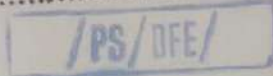

: Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak. CA, CSRS
NIDN: 0205056701

Tanggal 10/10 Penguji I


: Crystha Armereo, SE, M.Si
NIDN: 022018601

Tanggal 10/10 Penguji II


: Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN: 0222086301



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

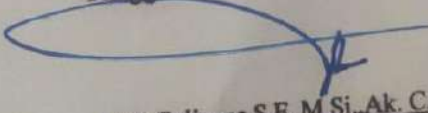
Ketua Program Studi,

Tanggal: 10/10

Tanggal: 10/10



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


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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Memulai dengan penuh keyakinan, Menjalani dengan penuh keikhlasan,
Menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan”. (Widya Ika)

Ku persembahkan skripsi ini kepada

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Saudara dan Keponakanku Tersayang
- Sahabat dan Teman-Teman
Seperjuangan
- Para Pendidik Yang Ku Hormati
- Almamaterku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : WIDYA IKA RAHMAWATI

Nomor Pokok : 19.01.12.0007

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh yang berjudul "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022" adalah benar-benar merupakan karya asli saya. Kecuali dalam kutipan yang disebutkan dalam sumbernya. Apabila terdapat adanya kesalahan, kekeliruan pada skripsi ini, maka sepenuhnya tanggung jawab saya sebagai penulis.

Dengan demikian pernyataan ini saya buat yang sesungguhnya untuk dapat digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang,

Penulis



Widya Ika Rahmawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan laporan akhir skripsi, sabagai persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Ekonomi Universitas Tridianti Palembang. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyusunan skripsi pada jurusan Akuntansi pada Universitas Tridianti Palembang pada Kesempatan ini peneliti mengambil judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022 Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis menyadari masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan oleh terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang peneliti miliki, untuk kritik dan saran yang sifatnya membangun peneliti harapkan demi kesempurnaan laporan, semoga laporan yang peneliti buat dapat sangat bermanfaat untuk semua pihak.

Dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis dibimbing dan diberi arahan atas pihak lembaga, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. H. Edizal AE, MS, Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si. Ak, CA, CSRS Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si. Ak., CA, CSRS selaku Ketua program studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang, dan juga selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Crystha Armereo S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Rizal Effendi, SE.M.Si selaku Dosen pembimbing Akademik.

6. Bapak/Ibu Dosen beserta seluruh karyawan dan karyawan Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu dan pengajaran kepada penulis selama masa studi.
7. Yang Tercinta untuk orang tua peneliti Ayahanda Saparudin dan Ibunda Reni Susilowati yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
8. Saudara-saudaraku, om dora, tante era, om sendi dan tante sisil dan keponakan ku tercinta yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis.
9. Teruntuk pemilik NPM 2002220047 yang telah memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
10. Nada, Putrin, Mbak kia, Bella, Ama, Tirza, Anjelina, Rapita, Tim PC Kemang, Qorry, Riska, Meta yang telah memberikan support penuh dalam penulisan skripsi ini dan semua teman-teman seperjuangan di Universitas Tridinanti Palembang.
11. Almamaterku Tercinta.

Semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah SWT, akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Palembang, 18 september 2023

Penulis

Widya Ika Rahmawati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Definisi Pajak	13
2.1.3 Tarif Pajak Efektif	14
2.1.4 Faktor-faktor Tarif Pajak Efektif	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan	15
2.1.6 <i>Leverage</i>	16
2.1.7. Profitabilitas	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Berpikir	26

2.4 Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	29
3.1.1 Tempat Penelitian	29
3.1.2 Waktu penelitian	29
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.2.1 Sumber Data	30
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	31
3.3.1 Populasi	32
3.3.2 Sampel.....	33
3.3.3 Sampling.....	34
3.4 Rancangan Penelitian	35
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	35
3.6 Instrumen Penelitian.....	37
3.7 Teknis Analisis Data	37
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	37
3.7.2 Uji Normalitas Data	38
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.7.4 Uji Regresi Linear Berganda	40
3.7.5 Uji Hipotesis	41
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	44
4.1.2 Profil Perusahaan BUMN Di BEI.....	47
4.1.3 Deskripsi Data Penelitian	64
4.1.4 Uji Statistik Deskriptif	66
4.1.5 Uji Normalitas Data	68
4.1.6 Uji Asumsi Klasik.....	69
4.1.7 Uji Regresi Linier Berganda.....	72

4.1.8 Uji Hipotesis	74
4.1.9 Uji Koefisien Determinasi	77
4.2 Pembahasan	78
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	78
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Tarif Pajak Efektif	79
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif	80
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Tarif Pajak Efektif Perusahaan Manufaktur Sub Sektor BUMN Periode 2018-2022.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Table 3.1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor BUMN yang terdaftar di BEI	33
Tabel 3.2 Pengambilan Sampel Penelitian	34
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria pengambilan	35
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Tahapan Sampel Dengan Kriteria	68
Table 4.2 Hasil Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Tarif Pajak Efektif	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Data.....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas Dengan Metode VIF	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser.....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokolerasi	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	77
Tabel 4.9 Hasil Uji t (Uji Parsial)	79
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	80
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	37
Tabel 4.1 Tahapan Sampel Dengan Kriteria	81

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	27

ABSTRAK

Widya Ika Rahmawati, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sub Sektor BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. (Dibawah bimbingan Ibu Meti Zuliyana, S.E.,M.Si.Ak.,CA.CSRS dan Ibu Crystha Armereo., SE.,M.Si.)

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran Perusahaan, *leverage* dan profitabilitas terhadap tarif pajak efektif yang terdiri dari ukuran perusahaan, *debt to asset ratio* (DAR), dan *return on asset* (ROA) terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan sub sektor BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2018-2022 secara parsial maupun secara simultan. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 15 perusahaan sub sektor BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 9 perusahaan sub sektor BUMN berdasarkan kriteria tertentu. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan dan *return on asset* (ROA) berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Sedangkan *debt to asset* (DAR) menunjukkan tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan, *debt to asset ratio* (DAR), dan *return on asset* (ROA) berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hasil uji koefisien determinasi (R Square) menunjukkan bahwa diperoleh koefisien determinasi (R Square) sebesar 0,451 atau sama dengan 45,1% yang mengandung arti bahwa variabel ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh secara simultan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif sebesar 45,1%. Sedangkan 54,9% dipengaruhi oleh variabel lain diluar persamaan regresi linier ini atau variabel yang tidak diteliti.

Kata kunci : Ukuran perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan Tarif Pajak Efektif.

ABSTRACT

Widya Ika Rahmawati, The Effect of Company Size, Leverage and Profitability on Effective Tax Rates in SOE Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period. (Under the guidance of Mrs. Meti Zuliyana, S.E.,M.Si.Ak.,CA. CSRS and Mrs. Crystha Armereo., SE.,M.Si.)

This study is to determine the effect of company size, leverage and profitability on the effective tax rate consisting of company size, debt to asset ratio (DAR), and return on asset (ROA) on the effective tax rate on state-owned sub-sector companies listed on the Indonesia stock exchange for the 2018-2022 period partially or simultaneously. The population in this study consists of 15 state owned sub sector companies listed on the Indonesia stock exchange. The sample determination in this study used the purposive sampling method and obtained samples of 9 BUMN sub-sector companies based on certain criteria. The analysis method used in this study is multiple linear regression analysis method.

The results of this study show that partially the size of the company and return on assets (ROA) affect the effective tax rate. Meanwhile, debt to asset (DAR) shows no effect on the effective tax rate. Based on the results of this study, it shows that simultaneously the size of the company, debt to asset ratio (DAR), and return on assets (ROA) affect the effective tax rate. The results of the coefficient of determination (R Square) test show that a coefficient of determination (R Square) of 0.451 or equal to 45.1% is obtained which means that the variables of company size, leverage and profitability simultaneously affect the effective tax rate of 45.1%. While 54.9% were influenced by other variables outside the linear regression equation or variables that were not studied.

Keywords: Company size, Leverage, Profitability and Effective Tax Rate.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Widya Ika Rahmawati, dilahirkan di Jakarta Selatan pada tanggal 11 Desember 2000 dari pasangan Bapak Suparji dan Ibu Reni Susilowati yang merupakan anak tunggal.

Penulis menyelesaikan Pendidikan sekolah dasar di SDN 167 Palembang pada tahun 2012, Sekolah Menengah Pertama di SMPN 39 Palembang pada tahun 2015 dan selanjutnya Sekolah Menengah Atas di SMA Negeri 20 Palembang pada tahun 2018. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan Pendidikan di Universitas Tridianti Palembang Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia adalah salah satu negara dari berbagai negara yang dimiliki tingkat kekayaan alam berlimpah. Kekayaan alam yang melimpah ini seharusnya seimbang dengan tingkat pendapatan perkapita yang diterima oleh masyarakat Indonesia. Kenaikan tingkat pendapatan perkapita negara ditentukan dengan tinggi maupun rendahnya tingkat pendapatan perusahaan tiap daerah. Tingginya tingkat pendapatan perusahaan meningkatkan beban pajak perusahaan. (Yunika, 2017). Oleh karena itu perusahaan terkadang berupaya melakukan perencanaan semaksimal mungkin dalam pengelolaan pajak agar bisa meminimalisir beban pajak yang dibayar perusahaan.

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang atau badan sebagai wajib pajak dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung menurut undang-undang. Penerimaan pajak yang berasal dari wajib pajak dapat digunakan oleh pemerintah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran pemerintah dalam rangka pembangunan negara yang dianggarkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) yang ditetapkan setiap tahun oleh pemerintah.

Perusahaan sebagai wajib pajak badan dapat melakukan manajemen pajak. Manajemen pajak adalah suatu upaya yang dilakukan untuk meminimalisir pengeluaran suatu bisnis atau perusahaan dalam pembayaran pajak. Salah satu hipotesis teori agensi yang menjelaskan bahwa manajemen berupaya untuk

memaksimalkan kesejahteraannya sendiri dengan meminimalkan biaya-biaya keagenan yang timbul dari pemantauan atau penyelenggaraan kontrak . Perusahaan yang melakukan manajemen pajak dapat dilihat dari tarif pajak efektifnya.

Sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku, setiap perusahaan yang didirikan di Indonesia atau melakukan kegiatan di Indonesia merupakan wajib pajak. Dalam melakukan tugasnya sebagai wajib pajak tentunya terdapat hambatan, dimana sebagian besar wajib pajak berpendapat pajak merupakan beban yang harus ditekan jumlahnya. Salah satu tujuan perusahaan pasti memaksimalkan kesejahteraan pemegang saham (pemilik perusahaan) dengan cara memaksimalkan nilai perusahaan yaitu dengan memperoleh laba maksimum dan untuk memperoleh laba maksimum dengan cara meminimumkan pajak, karena pajak merupakan salah satu pengurang laba. Besarnya pajak seperti kita ketahui tergantung pada besarnya penghasilan perusahaan. Semakin besar penghasilan maka semakin besar pajak terhutang. Oleh karena itu perusahaan dapat melakukan manajemen pajak yang tujuannya untuk menekan serendah mungkin kewajiban pajaknya.

Pada peranan khusus, BUMN memberikan sebagian atas laba yang diperoleh BUMN sebagai dividen atas modal saham yang ditanam pemerintah pada BUMN, bagian ini menyumbang penerimaan negara sebagai sumber pendapatan pemerintah, namun hal tersebut masih relative kurang signifikan dalam memberikan porsi terhadap pendapatan negara.

Berdasarkan hal tersebut peneliti melakukan observasi awal dengan melakukan perhitungan manajemen pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 5 periode pengamatan. Perhitungan ukuran manajemen dilakukan dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Dikarenakan ETR merupakan ukuran hasil berbasis laporan laba rugi yang umum digunakan untuk mengukur efektifitas dari strategi pengurangan pajak yang dilakukan perusahaan. Selain itu ETR dapat dilihat dalam laporan keuangan perusahaan, sehingga peneliti dapat mengetahui beberapa beban pajak penghasilan yang sesungguhnya.

Dalam pemilihan 5 periode pengamatan untuk observasi awal dikarenakan pada periode 2019 dikatakan bahwa kinerja menurun disebabkan wabah covid-19 yang melanda Indonesia. Khususnya perusahaan BUMN, sedangkan pada tahun 2021 & 2022 kinerja perusahaan di berbagai sektor perusahaan khususnya BUMN mulai mengalami perbaikan. Hal ini yang memotivasi pihak manajemen perusahaan berusaha sebaik mungkin untuk melakukan manajemen pajak atas pajak penghasilan terutang yang dimiliki, dengan harapan pajak atas penghasilan yang diperoleh dapat dibayarkan seminim mungkin oleh perusahaan.

Merujuk pada observasi awal yang telah dilakukan diketahui bahwa manajemen pajak dari 9 perusahaan BUMN selama periode 2018 sampai dengan 2022 seperti yang dijabarkan pada tabel dibawah ini.

Tabel 1.1
Manajemen pajak (ETR) Perusahaan BUMN Periode 2018-2022

No	Nama Perusahaan	Manajemen Pajak				
		<i>Effective Tax Rate</i>				
		2018	2019	2020	2021	2022
1	PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk	0,248	0,258	0,233	0,400	0,281
2	PT. Telekomunikasi Indonesia (persero)Tbk	0,258	0,272	0,238	0,223	0,238
3	PT. Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	0,238	0,199	0,350	0,125	0,185
4	PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero)Tbk	0,223	0,206	0,298	0,191	0,201
5	PT. Bank Syariah Indonesia (Persero) Tbk	0,296	0,367	0,388	0,230	0,221
6	PT. Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	0,252	0,491	0,294	0,206	0,262
7	PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk	0,238	0,219	0,246	0,204	0,202
8	PT. Pembangunan Perumahan (Persero)Tbk	0,022	0,250	0,069	0,041	0,698
9	PT. Jasa Marga (Persero) Tbk	0,365	0,330	1,060	0,580	0,560

Sumber: www.idx.co.id

Berdasarkan tabel 1.1 diatas diketahui bahwa manajemen pajak perusahaan BUMN periode 2018-2022 dengan proksi *Effective Tax Rate* (ETR) adalah penerapan keefektifan suatu perusahaan dalam mengelola beban pajak dengan membandingkan beban pajak dengan pendapatan bersih. Semakin rendah presentase ETR semakin baik kinerja suatu perusahaan dalam mengelola keefektifan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara.

Namun merujuk pada nilai *Effective Tax Rate* (ETR) pada PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk tahun 2021 sebesar 0,223 dan tahun 2022 sebesar 0,238, hal ini mengartikan bahwa kinerja perusahaan tersebut dalam mengelola keefektifan pajak penghasilan yang akan dibayar kepada negara belum efektif.

Tarif pajak merupakan ukuran hasil dari laba rugi yang secara umum mengukur efektifitas dari strategi pengurangan pajak dan mengarahkan pada laba setelah pajak yang tinggi. Fenomena tarif pajak efektif dapat dilihat dari rasio pajak antara beban pajak kini dengan laba sebelum pajak. Tarif pajak efektif setiap perusahaan berbeda karena dipengaruhi oleh faktor-faktornya. Adapun beberapa faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk membayar pajak adalah ukuran perusahaan *.leverage*, profitabilitas.

Faktor pertama yang mempengaruhi perusahaan untuk membayar pajak adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan didefinisikan besar kecil suatu perusahaan dengan berbagai cara, seperti ukuran pendapatan, jumlah karyawan, total aktiva, nilai pasar saham dan total modal. Perusahaan yang berskala besar memiliki beban pajak yang lebih rendah dikarenakan perusahaan mempunyai lebih banyak sumber daya yang dapat digunakan untuk perencanaan pajak. Hal ini memungkinkan perusahaan untuk mampu melakukan pengelolaan pajak sedemikian rupa, sehingga pajak yang dibayar lebih sedikit sedangkan perusahaan berskala kecil tidak dapat optimal dalam manajemen pajak dikarenakan kekurangan ahli dalam perpajakan.

Faktor kedua yang mempengaruhi perusahaan dalam membayar pajak adalah *leverage* .

Menurut Evana Putri (2016) *leverage* merupakan penggunaan asset dan sumber dana oleh perusahaan yang memiliki biaya (beban) tetap dengan tujuan untuk meningkatkan keuntungan perusahaan. Perusahaan yang memiliki nilai *leverage* yang tinggi menggambarkan bahwa perusahaan menggunakan hutang dalam pembiayaannya.

Leverage yang digunakan untuk mengukur beberapa asset perusahaan dibiayai dengan utang.

Menurut Fahmi (2015:134) Rasio *leverage* diukur dengan *Debt to Total Asset* (DAR) dimana total utang dibagi dengan total asset. Dana pinjaman berupa utang, merupakan beban perusahaan yang dapat mengurangi persenan tarif pajak efektif perusahaan. Perusahaan yang memiliki utang yang tinggi , dapat mengurangi tingkat persenan tarif pajak efektif tersebut menjadi lebih rendah.

Perusahaan dengan utang yang besar dapat menekan beban pajak. Dengan adanya utang maka akan dikenai beban bunga yang besar. Beban bunga dari pinjaman dapat mengurangi pajak perusahaan. Liu dan Cao (2007) menyebutkan bahwa, perusahaan yang jumlah utangnya lebih besar akan memiliki nilai *Effective Tax Rate* (ETR) yang lebih rendah, hal ini disebabkan karena biaya bunga, mengurangi pendapatan perusahaan sebelum pajak.

Berdasarkan uraian yang dikemukakan dapat diambil kesimpulan bahwa *leverage* yang merupakan dana pinjaman mengakibatkan perusahaan memiliki jumlah utang yang besar dan akan dikenai beban bunga yang besar, ini membuat beban pajak yang ditanggung perusahaan menjadi lebih rendah dikarenakan, beban bunga yang ditanggung perusahaan mengurangi beban pajak perusahaan. Hal ini mengakibatkan perusahaan dengan tingkat utang yang tinggi, memiliki nilai *Effective Tax Rate* (ETR) yang lebih rendah.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi perusahaan dalam membayar pajak adalah Profitabilitas. Profitabilitas adalah ukuran untuk menilai efisiensi penggunaan modal dalam suatu perusahaan dengan membandingkan antara modal yang digunakan dengan laba operasi yang dicapai. Ketika perusahaan telah menghasilkan laba, maka dapat dikatakan bahwa manajemen telah bekerja dengan baik dalam memaksimalkan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan sehingga pendapatan yang diterima oleh perusahaan lebih besar daripada biaya yang diperlukan untuk mendapatkan pendapatan. Profitabilitas dihitung dengan menggunakan rasio *Return on Asset* (ROA). *Return on Asset* diukur sebagai laba sebelum bunga dan pajak dibagi dengan total asset.

Berdasarkan uraian tersebut dapat diambil kesimpulan bahwa, profitabilitas yang tinggi akan menaikkan tarif pajak yang tinggi, ini dikarenakan profitabilitas yang tinggi akan meningkatkan laba yang tinggi dalam perusahaan. *Return on asset* merupakan rasio yang menggambarkan bagaimana perusahaan dalam perencanaan pengelolaan manajemen yang baik, dapat memanfaatkan asset menjadi laba perusahaan. Laba yang terlalu tinggi, akan menaikkan beban pajak yang harus ditanggung perusahaan. Oleh karena itu, semakin tinggi *Return on asset* perusahaan, yang menyebabkan tarif pajak efektif juga tinggi.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Sub Sektor BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas maka rumusan masalah yang akan diteliti pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Berapa besar pengaruh ukuran perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada Perusahaan Sub Sektor BUMN yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
2. Berapa besar pengaruh ukuran perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada Perusahaan Sub Sektor BUMN yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, maka tujuan dari penelitian adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada Perusahaan Sub Sektor BUMN Yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada Perusahaan Sub Sektor BUMN Yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian.

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah diuraikan, penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi untuk penelitian selanjutnya yang terkait pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap tarif pajak efektif.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah dalam mengawasi aktivitas penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan oleh perusahaan. Sehingga pemerintah yang didalam hal ini khususnya direktorat jendral pajak untuk mempertimbangkan membuat kebijakan yang lebih baik sehingga perusahaan tidak bisa memanfaatkan celah yang terdapat dalam peraturan perpajakan.

- b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan terkait dengan manajemen pajak yang baik bagi perusahaan. khususnya Perusahaan Sub Sektor BUMN Yang Terdaftar di Bursa Efek .

c. Bagi Peneliti

Manfaat bagi peneliti adalah menambah pengetahuan dan penambahan sebagai bahan kajian untuk penelitian mengenai perilaku penghindaran pajak perusahaan berikutnya, khususnya di Indonesia. Selain itu juga dapat mendukung dan memberikan bukti terhadap peneliti sebelumnya.

d. Bagi peneliti selanjutnya

Bagi peneliti yang tertarik melakukan kajian dibidang yang sama, penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan bacaan dan literatur dalam penyusunan penelitian bagi mahasiswa jurusan Akuntansi yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Aiman. R., dan Rahayu. S. 2019. **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Leverage Terhadap Kinerja Keuangan.** *e-Proceeding of Management* Vol. 6, No. (2):3190.
- Alvares, B., & Yohanes, Y. 2021. **Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur.** *E-jurnal Akuntansi*.
- Amelia, Vicky (2015). **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014).** *Jurnal Ilmiah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 1, No.1, p. 1–127.
- Ardyansah Danis dan Zulaikha, 2014. **Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR).** *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 3 Nomor 2 Tahun 2014 Halaman (1-9) ISSN: 2337-3806
- Azura Selvia, 2020. . **Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif.** Skripsi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Bachtiar, M. D. (2015). **Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR).** *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*
- Bursa Efek Indonesia. 2022. **Laporan Keuangan dan Tahunan.** Dalam www.idx.co.id Diakses pada Desember 2022.
- Evana Putri, S. (2016). **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset (Roa), Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif.** *JOM Fekon*, 3(1), 294–308.
- Fadillah, R. (2017). **Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak: Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015.** Skripsi. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Fahmi, Irham. 2014. **Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal.** Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Fahmi, Irham. 2015. **Analisis Laporan Keuangan.** Bandung: Alfabeta.
- Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti. 2022. **Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir,** Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

- Ghozali, I. (2011). **Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS**. Semarang: Universitas Diponegoro
- Ghozali, I. (2016). **Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS**. Edisi 7. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). **Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25**. Semarang: Universitas Diponegoro
- Hery. 2017. **Analisis Laporan Keuangan (Intergrated and Comprehensive edition)**. Jakarta : Grasindo.
- Kasmir. (2015). **Analisis Laporan Keuangan**. Jakarta: Raja GrafindoPersada
- Kasmir. (2016). **Analisis Laporan Keuangan**. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Mardiasmo. 2019. **Perpajakan Edisi Terbaru**. Yogyakarta : CV Andi Offset.
- Mardiasmo.(2016). **Perpajakan Edisi Terbaru 2016**. Yogyakarta C.V Andi Offiset: Yogyakarta
- Nababan, M. F. L. B. 2019. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2017*. Undergraduate Thesis. Universitas Surabaya
- Pohan, C. A. (2017). **Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak**. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Rahayu, S. K. (2017). **Perpajakan Konsep dan Aspek Formal**. Bandung: Rekayasa Sains
- Rizal, F. (2017). **Analisis Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Manajemen Pajak: Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015**. S1 Thesis. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Rusydi dan Martani, 2014. **Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance**. Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram, Lombok, Universitas Mataram. 24-27 September 2014
- Sawir, A. (2015). **Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan**. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Sugiarto, A. (2011). **Analisa Pengaruh BETA, Size Perusahaan, DER dan PBV Ratio terhadap Return Saham**. Jurnal Dhinamika Akuntansi, 3(5).
- Sugiyono. (2013). **Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D**. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2016). **Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D**. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. (2017). **Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.** Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). **Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.** Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). **Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.** Bandung: Alfabet.
- Syamsuddin, L. (2011). **Manajemen Keuangan Perusahaan.** Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Perubahan ke empat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 Ayat (1). Pengertian Pajak Menurut Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009.
- Yunika, E. (2017). **Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Subsektor Industri Rokok yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.** *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 2 (2).