

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and analyze the factors influence on the Effective Tax Rate (ETR). The factors are related party liabilities, related party receivable, foreign investment company (PMA) status, company size, and leverage. This research is case study on manufacture companys registered in Bursa Efek Indonesia (BEI) 2010 until 2014. The sampling method used was non probability and purposive sampling. From a population of 138 manufacture companys, 35 manufacture companys met the criteria to be a sample. The method of analysis used in this study is multiple linear regresion. The result showed that related party liabilities, foreign investment company (PMA) status, and company size are having significant influence to ETR. Related party liabilities has positive and significant influence on ETR. Foreign investment company (PMA) status and company size has negative and significant influence on ETR. This research suggested that the regulation have to avoid aggressive tax planning .*

*Keywords: Effective Tax Rate (ETR), related party liabilities, related party receivable, foreign investment, company size, leverage.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Effective Tax Rate (ETR)*. Faktor-faktor tersebut adalah utang hubungan istimewa, piutang hubungan istimewa, status perusahaan Penanaman Modal Asing (PMA), ukuran perusahaan, dan *leverage*. Jenis penelitian adalah studi kasus dengan populasi penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 s.d. 2014 sejumlah 135 perusahaan. Teknik pengambilan sampel *nonprobability* dengan *purposive sampling* sehingga ditemukan 35 perusahaan sebagai sampel dengan analisa data regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan utang hubungan istimewa, status perusahaan PMA, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *ETR*. Utang hubungan istimewa berpengaruh positif dan signifikan terhadap *ETR*. Status perusahaan PMA dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang negative dan signifikan, disarankan ada aturan tegas untuk mencegah *aggressive tax planning*.

Kata kunci: *Effective Tax Rate (ETR)*, utang hubungan istimewa, piutang hubungan istimewa, status PMA, ukuran perusahaan, *leverage*.





UNIVERSITAS  
MERCU BUANA