



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAN,
PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
TARIF PAJAK EFEKTIF**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
DISUSUN OLEH

ROINDAH EZRA MANUELA SILALAH

43218110019

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP
TARIF PAJAK EFEKTIF**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI
periode 2017 – 2021)**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
SKRIPSI

OLEH

**ROINDAH EZRA MANUELA SILALAH
43218110019**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

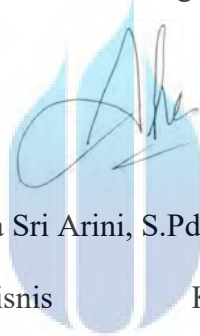
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Roindah Ezra Manuela Silalahi
NIM : 43218110019
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan sub-sektor Kesehatan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Lusia Sri Arini, S.Pd., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10232980



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2021)

Nama : Roindah Ezra Manuela Silalahi

NIM : 43218110019

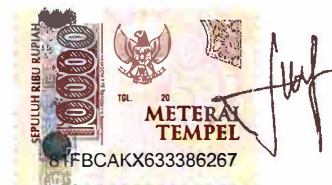
Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 September 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 September 2023



Roindah Ezra Manuela Silalahi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan sub-sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Jenis penelitian ini merupakan penelitian kausal dengan metode analisis data deskriptif kuantitatif. Dimana dalam penelitian ini akan dilakukan beberapa uji seperti statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kelayakan model dan uji hipotesis. Populasi penelitian ini merupakan Perusahaan sub-sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021, Teknik pengambilan sampel dilakukan menggunakan Teknik purposive sampling, sehingga diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan yang menjadi fokus penelitian dengan periode penelitian selama 5 tahun. Dalam mengolah data menggunakan program aplikasi Statistical Product and Service Solutions (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh negative terhadap tarif pajak efektif, profitabilitas berpengaruh negative terhadap tarif pajak efektif dan leverage tidak berpengaruh pada tarif pajak efektif.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Tarif Pajak Efektif



ABSTRACT

This research aims to examine the influence of company size, profitability and leverage on effective tax rates in health sub-sector companies listed on the IDX for the 2017-2021 period. This type of research is causal research with quantitative descriptive data analysis methods. Where in this research several tests will be carried out such as descriptive statistics, classical assumption tests, model feasibility tests and hypothesis tests. The population of this research is Health subsector companies registered on the IDX for the 2017-2021 period. The sampling technique was carried out using purposive sampling technique, so that a sample of 13 companies was obtained which was the focus of the research with a research period of 5 years. In processing data using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) application program. The results of this research show that company size has a negative effect on the effective tax rate, profitability has a negative effect on the effective tax rate and leverage has no effect on the effective tax rate.

Keywords: Company Size, Profitability, Leverage, Effective Tax Rates



KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (TYME) atas berkat kemurahan serta rahmat dan kasih karunia-Nya, Terimakasih Tuhan Yesus penyertaanmu, hingga sampai penulis dapat menyelesaikan pembuatan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tarif Pajak Efektif”**. Yang akan fokus menguji apakah variabel Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Sub Sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021.

Penyusunan skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi persyaratan tugas akhir untuk menyelesaikan studi program Sarjana pada program studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta. Selain itu penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dimasa yang akan datang.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian pembuatan skripsi ini. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Lusia Arini S.Pd., MM, selaku dosen pembimbing saya yang telah tulus meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan serta memberikan nasehat, motivasi, saran dan pengetahuan yang beliau miliki untuk mendukung saya selama penyusunan skripsi. Hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, saya ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada ibu.
5. Seluruh Dosen dan staff di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membimbing dan mendidik juga memberikan ilmu pengetahuan dan segala bantuan yang diberikan selama penulis menempuh perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua saya Bapak Rudolf Ranto Jony Silalahi dan Ibu Rukia Nurhalinda Simanjuntak yang tercinta, yang selalu memberikan dukungan dari segala aspek selama saya menempuh Pendidikan. Mendukung dan motivasi penulis untuk tidak menyerah dalam menyelesaikan Pendidikan, dan senantiasa mendoakan yang terbaik buat penulis.
7. Adik-adik saya Regina Putri Angelina Silalahi dan Ruben Steve Manuel Silalahi tersayang yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa buat penulis.

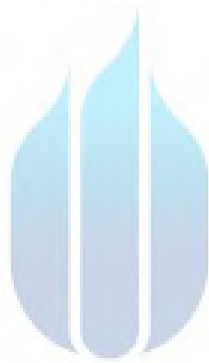
8. Keluarga besar Op. Manuela Silalahi dan Op. Natal/Op. Riska Simanjuntak yang telah mendukung penulis.
9. Sahabat Penulis Celine Danaris Gracia, Mu'linatul Afroh, Theresia Magdalena, Septi Hendarwati, Ananda Putri Pratami, Siti Aisyah yang membantu penulis selama penulis menempuh Pendidikan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
10. Rekan-rekan Mahasiswa Jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta Angkatan 2018, atas segala bantuan serta kerja sama selama menempuh Pendidikan di Universitas Mercu Buana Jakarta.
11. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih banyak saya ucapkan atas bantuan, dukungan serta doanya kepada saya dalam menyelesaikan Pendidikan saya. Saran-saran serta pengalaman yang kalian bagikan sangat membantu saya dalam menjalani Pendidikan saya selama ini.



Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak sekali kekurangan, sehubungan dengan keterbatasan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Karenanya saya akan dengan terbuka menerima kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai masukan bagi penulis guna memperbaiki penulisan karya tulis saya di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat sebagai tambahan informasi atau menjadi referensi bagi pihak yang membutuhkan guna

melakukan penelitian terbaru untuk dapat terus mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi khususnya perpajakan di masa yang akan datang.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan berkat perlindungan dan kasih karunia-Nya kepada Bapak Ibu, Teman-teman, dan Saudara semua. Semoga kebaikan-kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Teman-teman dan Saudara lakukan akan dibalas dengan kebaikan lain yang dari pada Tuhan Yang Maha Esa.



Jakarta, 28 September 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Roindah Ezra Manuela Silalahi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2. Tarif Pajak Efektif (Effective Tax Rate)	12
3. Ukuran Perusahaan (SIZE).....	14
4. Profitabilitas (ROA)	15
5. Leverage (DER)	16
6. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran.....	23
C. Hipotesis	27

BAB III.....	28
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	28
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan data.....	34
E. Metode Analisis Data.....	35
1. Analisis Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Uji Kelayakan Model	37
4. Uji Hipotesis.....	38
BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Uji Asumsi Klasik.....	43
1. Uji Normalitas	44
2. Uji Multikolinearitas	45
3. Uji Autokorelasi	46
4. Uji Heteroskedastisitas	47
C. Uji Kelayakan Model	49
1. Uji Koefisien determinasi (R^2)	49
2. Uji Signifikansi (Uji F)	50
D. Uji Hipotesis	52
1. Uji Statistik T	52
2. Analisis Regresi Berganda	53
E. Pembahasan.....	56

BAB V	60
SIMPULAN DAN SARAN.....	60
A. Simpulan	60
B. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3. 2 Rincian Perolehan Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Sektor Kesehatan	34
Tabel 4. 1 Uji Deskriptif	41
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	44
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	50
Tabel 4. 7 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	51
Tabel 4. 8 Uji T (Uji Parsial)	52
Tabel 4. 9 Uji Regresi Berganda.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Penerimaan Pendapatan Negara 2017 - 2022	2
Gambar 2. 1 Skema Rerangka Pemikiran	27
Gambar 4. 1 Grafik Scatterplot	48

