

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN
REFORMASI PAJAK TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATES*
(ETR) DI INDONESIA**
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2013)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai salah satu syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata I**

Nama : NOVIAR HARYONO TUI

N I M : 43211120214



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2015

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Noviar Haryono Tui

NIM : 43211120214

Program Studi : Akuntansi – Strata I

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jakarta, 24 Februari 2015



(Noviar Haryono Tui)

NIM 43211120214

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Noviar Haryono Tui
 NIM : 43211120214
 Program Studi : Akuntansi – Strata I
 Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Pajak terhadap Effective Tax Rates (ETR) di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2013).
 Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh:

Pembimbing Skripsi,

Ketua Penguji,

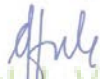



Dr. Dewi Anggraini Faisal, Ak., ME, CA
 Tanggal:

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.
 Tanggal:

Dekan

**Ketua Program Studi
 S1 Akuntansi,**




Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.
 Tanggal:

Dr. Harnovinsan, Ak., M.Si, CA.
 Tanggal:

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Yang Maha Kuasa karena atas rahmat dan perkenananNya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Pajak terhadap *Effective Tax Rates* (ETR) di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2013)” disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Berbekal masalah yang sederhana dan pengetahuan yang terbatas, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi menyempurnakan skripsi ini.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan semangat, nasehat, dan bantuan lain baik secara moril maupun materil dari semua pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

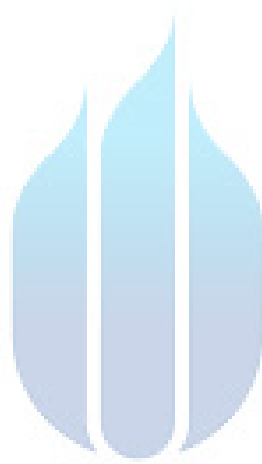
1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan, saran, waktu, kesabaran dalam membimbing dan memberikan pengetahuan yang tentunya sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Kedua Orang tua penulis, Bapak Rachmad Ruimer dan Ibu Lintje R. Ruimer yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan semangat kepada penulis.
6. Almarhum Ayah penulis, Bapak Haryono Tui yang sudah menjadi inspirasi bagi penulis dalam melanjutkan jenjang pendidikan setinggi mungkin.
7. Suami penulis, Timon Pieter yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan semangat kepada penulis, serta kesabaran dalam menjaga kedua buah hati kami, Filo dan Jerzy.
8. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si. selaku Dosen Penguji pada saat seminar proposal yang telah memberikan bantuan dan masukan dalam menyusun skripsi ini.
9. Seluruh Dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi, yang telah membimbing dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
10. Bapak Bintarto Alimudin selaku atasan penulis di kantor yang telah memberikan izin pada jam kerja untuk mengikuti bimbingan dan ujian komprehensif tertulis.
11. Rekan-rekan KPP Madya Tangerang yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

12. Rekan-rekan kuliah penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis selama ini. Semoga Tuhan memberkati kita semua.

Jakarta, 24 Februari 2015



Noviar Haryono Tui
NIM 43211120214

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Tujuan penelitian	Error! Bookmark not defined.
2. Kontribusi penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	Error! Bookmark not defined.
A. KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Positive Accounting Theory</i> (Teori Akuntansi Positif).....	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	Error! Bookmark not defined.
4. Karakteristik perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Tax reform</i> (reformasi pajak)	Error! Bookmark not defined.
6. Penelitian terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
B. KERANGKA PEMIKIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
C. HIPOTESIS	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>Tax reform</i> (reformasi perpajakan) terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Waktu dan Tempat.....	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	Error! Bookmark not defined. defined.
1. Variabel dependen	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel independen.....	Error! Bookmark not defined.
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

E. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
F. Metode Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis statistik deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji pemilihan model.....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji kualitas data	Error! Bookmark not defined.
4. Uji kesesuaian model	Error! Bookmark not defined.
5. Uji hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Effective tax rates</i> (ETR)	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Size</i>	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Leverage</i> (<i>Lev</i>).....	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Capital intensity</i> (<i>Capint</i>)	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Inventory intensity</i> (<i>Invint</i>)	Error! Bookmark not defined.
6. <i>TaxRef</i>	Error! Bookmark not defined.
C. Uji Pemilihan Model.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Chow.....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Hausman.....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Lagrange Multiplier (LM).....	Error! Bookmark not defined.

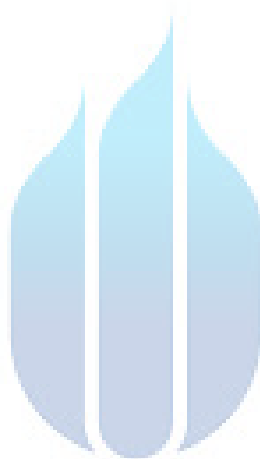
D. Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
1. Uji normalitas data	Error! Bookmark not defined.
2. Uji multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
3. Uji heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
4. Uji autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
E. Uji Statistik (Uji Kesesuaian Model).....	Error! Bookmark not defined.
1. Koefisien determinasi (Uji R^2).....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji signifikansi simultan <i>F-test</i> (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
F. Uji Hipotesis dan Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis regresi.....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Parsial (<i>t-test</i>).....	Error! Bookmark not defined.
G. Ikhtisar Hasil Analisis	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perubahan Tarif Pajak.....	26
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Tabel Operasional dan Pengukurannya.....	40
Tabel 3.2	Data Perusahaan	42
Tabel 3.3	Kategori Perusahaan dalam Sampel Berdasarkan ETR	43
Tabel 4.1	Kategori Perusahaan Berdasarkan Sektor Usaha	57
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Data.....	58
Tabel 4.3	Rata-rata ETR Sebelum dan Sesudah Reformasi Pajak 2008.....	59
Tabel 4.4	Hasil Uji F-Statistik (Uji Chow) - <i>Likelihood Ratio</i>	62
Tabel 4.5	Hasil Regresi Panel dengan <i>Common Effect</i>	64
Tabel 4.6	Hasil Regresi Panel dengan <i>Fixed Effect</i>	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	66
Tabel 4.8	Korelasi Antar Variabel Independen.....	69
Tabel 4.9	Uji <i>White</i>	70
Tabel 4.10	<i>White Heteroscedasticity/Robust Standar Error</i>	71
Tabel 4.11	Uji <i>White</i> setelah <i>White Heteroscedasticity/Robust Standar Error</i> ..	71
Tabel 4.12	Rangkuman Hasil Analisa Regresi.....	79

DAFTAR GAMBAR

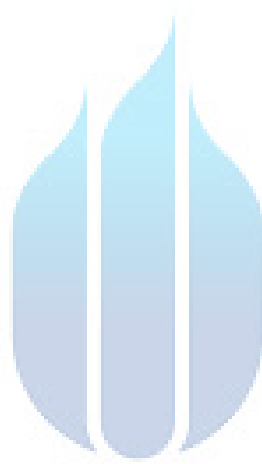
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian.....	29
Gambar 3.1	Tahapan Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel.....	50
Gambar 4.1	Histogram Normalitas Data.....	68



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji <i>Chow</i>	86
Lampiran II	Uji Hausman	87
Lampiran III	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	88



UNIVERSITAS
MERCU BUANA