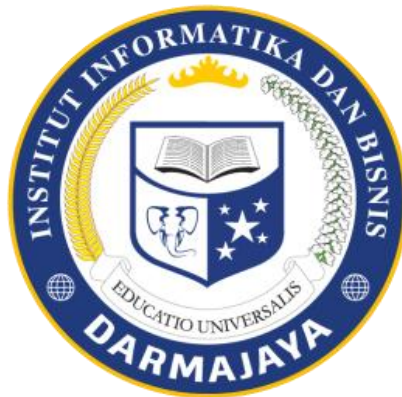


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR
TARIF PAJAK EFEKTIF**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
tahun 2015-2017)

(Skripsi)



Oleh :

**DINA WIDYA INDRASWARI
1512120054**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
INSTITUT INFORMATIKA DAN BISNIS DARMAJAYA
BANDAR LAMPUNG
2019**



PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi atau karya pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka sanggup menerima hukuman atau sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Bandar Lampung, Februari 2019



Dina Widya Indraswari
NPM. 1512120054

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK DENGAN
INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**

Nama Mahasiswa : **DINA WIDYA INDRASWARI**

N P M : **1512120054**

Program Studi : **S1 Akuntansi**



DISETUJUI OLEH :

Pembimbing

Anik Irawati, S.E., M.Sc.

NIK 01170305

Ketua Jurusan S1 Akuntansi

Anik Irawati, S.E., M.Sc.

NIK 01170305

HALAMAN PENGESAHAN

Telah diselenggarakan Sidang SKRIPSI dengan judul **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**. Untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar **SARJANA EKONOMI**, bagi mahasiswa

Nama Mahasiswa : **DINA WIDYA INDRASWARI**
NPM : **1512120054**
Program Studi : **S1 Akuntansi**

Dan telah dinyatakan **LULUS** oleh Dewan Penguji yang terdiri dari :

<u>Nama</u>	<u>Status</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Nolita Yeni Siregar, S.E., M.S.Ak., Akt. CA.	- Ketua Sidang	
2. Jaka Darmawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPAi	- Anggota	

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis IIB Darmajaya


Prof. Ir. Zukarnain Lubis, M.S., Ph.D.
NIK. 14580718

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : **28 Februari 2019**

RIWAYAT HIDUP

1. Identitas Diri

- a. Nama : Dina Widya Indraswari
- b. NPM : 1512120054
- c. Tempat, Tanggal Lahir : Karang Anyar, 24 Desember 1997
- d. Agama : Kristen
- e. Alamat : Jl Raya Karang Anyar, dusun karang turi
No.41 RT.002 RW. 001 Jati Agung Lampung
Selatan
- f. Suku : Jawa
- g. Kewarganegaraan : Indonesia
- h. E-mail : indraswaridina97@gmail.com
- i. HP : 0853-8424-2184

2. Riwayat Pendidikan

- a. Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Karang Anyar
- b. Sekolah Menengah Pertama : SMPN 21 Bandar Lampung
- c. Sekolah Menengah Atas : SMAS Lentera Harapan Jati Agung

Dengan ini saya menyatakan bahwa semua keterangan yang saya sampaikan di atas adalah benar.

Yang Menyatakan

Bandar Lampung, Februari 2019

DINA WIDYA INDRASWARI
NPM. 1512120054

MOTTO

“Hidupmu adalah anugerah”

(Dina Widya Indraswari)

*“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi
kekuatan kepada ku.”*

(Filipi 4:13)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh suka cita dan kerendahan hati, Skripsi ini aku persembahkan kepada yang begitu ku kasihi.....

Juruselamat dan Penolong Sejatiku, Tuhan Yesus Kristus, Terimakasih Tuhan untuk pertolongan dan penyertaan Tuhan yang tidak pernah terlambat untuk anakMu.

Kedua orang tua, Bapakku Suyoto dan Ibuku Kusdiati yang selalu menjadi penyemangat disaat aku mulai putus asa dengan kasih yang begitu besar serta doa yang tak berkesudahan, terimakasih sudah mendidik ku hingga menjadi seorang wanita yang dewasa, terimakasih sudah menjadi sosok orang tua terhebat dan terbaik untukku.

Mamas ku mas Eko dan mbak Rulli yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta doa untukku.

Mamas ku terskasihi mas Anggri, terimakasih sudah menjadi sosok mamas terbaik untukku, terimakasih sudah membimbingku, terimakasih untuk cinta yang begitu dalam, terimakasih untuk semua yang sudah mamas berikan kepada Dina. Dina bangga punya mamas seperti mas Anggri.

Buat sahabat-sahabat ku di kampus, buat sahabat PKPM kelompok 23, terimakasih telah memberikan bantuan, motivasi, dan sarannya untuk penyelesaian skripsi ini.

Serta Almamaterku tercinta.

**Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan
Indikator Tarif Pajak Efektif
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2015-2017)**

**Oleh
Dina Widya Indraswari**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, tingkat hutang, intensitas persediaan, fasilitas perpajakan, transaksi perusahaan afiliasi dan intensitas kepemilikan aset tetap terhadap Manajemen Pajak (ETR). Variabel independen yang digunakan adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, tingkat hutang, intensitas persediaan, fasilitas perpajakan, transaksi perusahaan afiliasi dan intensitas kepemilikan aset tetap. Variabel dependen yang digunakan adalah manajemen pajak (ETR). Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan Software SPSS Versi 20.0. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015-2017. Sampel yang dikumpulkan menggunakan metode *purposive sampling*. Total 45 perusahaan ditentukan sebagai sampel. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, intensitas persediaan, fasilitas perpajakan, transaksi perusahaan afiliasi, dan intensitas kepemilikan aset tetap berpengaruh terhadap manajemen pajak (ETR) sedangkan Variabel profitabilitas, dan tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak (ETR).

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Tingkat hutang, Intensitas persediaan, Fasilitas perpajakan, Transaksi perusahaan afiliasi, intensitas kepemilikan aset tetap.

FACTORS AFFECTING TAX MANAGEMENT THROUGH EFFECT TAX RATE

**(An Empirical Study on Manufacturing Companies Indexed in Indonesia
Stock Exchange in the Period of 2015-2017)**

By

Dina Widya Indraswari

1512120054

ABSTRACT

The objective of this research was obtaining empirical evidence about the effect of the company size, the profitability, the debt level, the inventory intensity, the tax facility, the affiliated company transaction, and the fixed asset ownership intensity on the tax management (ETR). The independent variables used in this research were the company size, the profitability, the debt level, the inventory intensity, the tax facility, the affiliated company transaction, and the fixed asset ownership intensity. The dependent variable used in this research was the tax management (ETR). The population of this research was the manufacturing companies indexed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2015-2017. The sampling technique used in this research was the purposive sampling. The number of samples used in this research was 45 companies. The data analysis technique used in this research was the multiple linear regressions. The analytical tool used in this research was the SPSS Version 20.0. The result of this research showed that the company size, the inventory intensity, the tax facilities, the affiliated company transaction, and ownership fixed asset intensity affected the tax management (ETR); however, the profitability and the debt level did not affect the tax management (ETR).

Keywords: Company Size, Profitability, Debt Level, Inventory Intensity, Tax Facility, Affiliated Company Transaction, Fixed Asset Ownership Intensity



KATA PENGANTAR

Puji Tuhan, atas kasih karunia yang luar biasa dari Tuhan Yesus Kristus dan penyertaan serta bimbingan Roh Kudus penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN PAJAK DENGAN INDIKATOR TARIF PAJAK EFEKTIF”**.

Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Perguruan Tinggi IIB Darmajaya Bandar Lampung.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa isi yang tersaji di dalamnya masih banyak memerlukan perbaikan, karena keterbatasan penulis baik keterbatasan pengetahuan, kemampuan maupun pengalaman. Selama penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima arahan, bimbingan, dan petunjuk serta bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Ir. Firmansyah YA, MBA.,M.Sc selaku Rektor Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya.
2. Bapak Dr. RZ. Abdul Aziz, S.T.,M.T., selaku Wakil Rektor I Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya.
3. Bapak Roni Nazar, S.E.,M.M selaku Wakil Rektor II Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya.
4. Bapak Muprihan Thaib, S.Sos., M.M. Selaku Wakil Rektor III Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya.
5. Bapak Prof.Ir.H. Zulkarnain Lubis, M.S., Ph.D., Selaku Wakil Rektor IV dan juga Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya.
6. Ibu Anik Irawati, S.E.,M.Sc., selaku Ketua Jurusan Akuntansi IIB Darmajaya dan Dosen Pembimbing Akademik IIB Darmajaya yang telah

meluangkan waktu dan mencurahkan pikiran ntuk memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis.

7. Para dosen, Staf dan Karyawan IIB Darmajaya yang telah memberikan bantuan, baik langsung maupun tidak langsung selama penulis menjadi mahasiswi di IIB Darmajaya.
8. Teristimewa untuk kedua orang tua, bapakku Suyoto dan Ibuku Kusdiati, terima kasih sudah menjadi orang tua paling hebat untukku.
9. Keluargaku, (kedua mamas ku yang sangat kukasihi mas Eko dan Mas Anggri, Mbak Rulli, Kedua keponakan ku Rachel dan Joane) dan semua semua keluarga di Lampung, Yogyakarta, Tangerang, dan Jakarta. Terima kasih atas dukungan moril maupun materil yang diberikan selama ini.
10. Ki sarijo (Alm) dan Nini Sumirah (Alm), Ki Pawiro Drono (Alm) dan Nini Ngadinem (Alm) terimakasih untuk restu dan doanya.
11. Bapak Pdt. Suyatno dan Ibu Tien Mustika.
12. Sahabat-sahabat seperjuanganku (Dita, Seftiana, Susanti, Winda, Janu, Febri, Yudi, bang Hendri, Wildan, serta Mas Adi Apriyanto). Terima kasih atas bantuan dan kebersamaan yang telah terjalin selama ini.
13. Almamaterku tercinta, IBI Darmajaya yang sudah memberi banyak wawasan dan pengalaman berharga.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna, hal ini dilakukan karena keterbatasan penulis semata. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan laporan penulis selanjutnya.

Bandar Lampung, 28 Februari 2019

Penulis

Dina Widya Indraswari

NPM. 1512120054

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
RIWAYAT HIDUP	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Masalah	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 Tarif Pajak Efetif	10
2.3 Manajemen Pajak	12
2.4 Penelitian Terdahulu	20
2.5 Kerangka Pemikiran	22

2.6 Pengembangan Hipotesis	22
2.6.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	22
2.6.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif	23
2.6.3 Pengaruh Tingkat Hutang Terhadap Tarif Pajak Efektif	24
2.6.4 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	25
2.6.5 Pengaruh Fasilitas Perpajakan Terhadap Tarif Pajak Efektif	25
2.6.6 Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak efektif ..	26
2.6.7 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Tarif Pajak Efektif.....	27

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Sumber Data	28
3.2 Metode Pengumpulan Data	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.3.1 Populasi	28
3.3.2 Sampel	28
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Penelitian	29
3.4.1 Variabel Penelitian	29
3.4.1.1 Variabel Dependen (Y)	29
3.4.1.2 Variabel Independen (X)	29
3.4.2 Definisi Operasional Penelitian	29
3.5 Metode Analisis Data.....	33
3.5.1 Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	34
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	35
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	35
3.6 Pengujian Hipotesis	36
3.6.1 Uji Adjusted R (Koefisien Determinan)	36
3.6.2 Uji Kelayakan Model F.....	36
3.6.3 Uji Hipotesis t	37
3.6.4 Analisis Regresi Berganda	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Data.....	38
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.1.2 Deskripsi Variabel Objek Penelitian.....	39
4.2 Hasil Analisis Data	39
4.2.1 Statistik deskriptif	39
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	42
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	42
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	44
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	45
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas	46
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.2.4 Pengujian Hipotesis	49
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	49
4.2.4.2 Uji Kelayakan Model F.....	50
4.2.4.3 Uji Statistik (Uji t)	51
4.3 Pembahasan	54
4.3.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tarif pajak efektif	54
4.3.2 Pengaruh profitabilitas terhadap tarif pajak efektif	55
4.3.3 Pengaruh tingkat hutang terhadap tarif pajak efektif.....	56
4.3.4 Pengaruh intensitas persediaan terhadap tarif pajak efektif	57
4.3.5 Pengaruh Fasilitas Perpajakan terhadap tarif pajak efektif	58
4.3.6 Pengaruh transaksi perusahaan afiliasi terhadap tarif pajak efektif..	59
4.3.7 Pengaruh intensitas aset tetap terhadap tarif pajak efektif	59

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	62
5.3 Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Descriptive Statistics.....	39
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	43
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas.....	46
Tabel 4.7 Uji Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
Tabel 4.9 Uji Kelayakan Model F	50
Tabel 4.10 Uji Statistik t	51
Tabel 4.11 Hasil Penelitian	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Data Sampel Penelitian
Lampiran II	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran III	Hasil Uji Normalitas Data
Lampiran IV	Hasil Uji Multikolinearitas Data
Lampiran V	Hasil Uji Autokorelasi Data
Lampiran VI	Hasil Uji Heterokedastisitas Data
Lampiran VII	Hasil Uji Linear Berganda
Lampiran VIII	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
Lampiran IX	Hasil Uji kelayakan Model F
Lampiran X	Hasil Uji Statistik (Uji t)

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. 2016. Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah, Jakarta, Salemba Empat.
- Almilia, L. S & Retrinasari, I. 2006. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Kelengkapan Pengungkapan Dalam Laporan Tahunan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEJ. Proceeding Seminar Nasional.
- Agusti, Yola Wirna. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Agus Sartono. 2012. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi 4. BPFE. Yogyakarta.
- Atarwaman, R.J.D., 2011, *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Praktik Perataan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Manufaktur Pada Bursa Efek Indonesia*, Jurnal Ilmu Ekonomi Advantega, Vol. 2, No. 2, 19 Februari
- Ardyansah dan Zulaikha.2014. Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Rasio* dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate*. *Diponegoro Journal of Accounting* Volume 3, nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-9, ISSN (Online) : 2337-3806.
- Bachtiar, Danu. 2015. Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity terhadap Effective Tax Rate (ETR). Skripsi. Universitas Diponegoro: Semarang
- Blocher EJ, Chen KH, Cokins G, Lin TW. 2007. *Manajemen Biaya*. Tim Penerjemah Penerbit Salemba, penerjemah. Jakarta : Salemba Empat. Terjemahan dari *Cost Management*.
- CNNIndonesia.co.2018. *Kementerian Keuangan Mengklaim Kenaikan Pajak Efektif Tekan Aliran Impor*.<https://cnnindonesia.com/kementerian-keuangan-mengklaim-kenaikan-pajak-efektif-tekan-aliran-impor>. Diakses 16 November 2018.
- Darmadi, Iqbal Nul Hakim.2013. *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012*. *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 2, Nomor 4. Halaman 1-12 ISSN: 2337-3806.

- Derashid,check, and Hao Zhang. 2003. *Effective Tax rates and The Industrial Policy Hypothesis: Evidence from Malaysia*. Journal of International Accounting Auditing and Taxation, 12, 45 – 62.
- Direktorat Jendral Pajak. Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang perubahan ke-empat atas Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Direktorat Jendral Pajak. Undang-Undang No 36 Tahun 2008 pasal 17 ayat (2) yang berisi tarif pajak penghasilan wajib pajak.
- Eddy Herjanto. 2007. *Manajemen Operasi*, edisi ketiga, Jakarta : PT. Grasindo.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 19*. Edisi 4. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, Mahduh dan Abdul Halim. 2012, *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : (UPP) STIM YKPN.
- Handayani, Desi & Wulandari, Hesty. 2014. *Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis Vol. 7*
- Handayani, Desi & Tobi Arfan. 2014. *Pengaruh Transaksi Perusahaan Afiliasi Terhadap Tarif Pajak Efektif*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Volume 7, Halaman 11-19.
- Harahap, Sofyan Syafri.2009. “ *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*.” Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Haryadi, Teddy.2012. *Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2010-2011*.
- Hutagaol J, Winarno WW, Pradipta A. 2007. Strategi meningkatkan Kepatuhan Pajak. *Akuntabilitas Vol. 6, No. 2*.
- Jogiyanto. 2004. *Metodologi Penelitian Bisnis*, BPF, Yogyakarta.
- Kasmir. 2010. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Penerbit Kencana.
- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R.2013. *Pengaruh Retrun On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66.

- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi terbaru*. Yogyakarta : penerbit Andi, Yogyakarta.
- Minnick, Kristina dan Tracy Noga. 2010. *Do corporate Governance Characteristics Influence Tax Management ?*, Journal of Corporate Finance, No. 16, pp. 703 - 718
- Meilinda, Maria. 2013. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2011*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Nafarin, M. 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Penerbit: Salemba Empat. Jakarta.
- Noor, Md Rohaya. 2010. “*Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Company*”. Internasional Journal of Trade, Economics and Finance Vol. 1 No. 2”.
- Pernyataan Akuntansi Keuangan No. 14 Tentang Persediaan Revisi 2008
- Pernyataan Akuntansi Keuangan No. 16 Tentang Aset Tetap Revisi 2011
- Pratiwi, Desak Eva Indira.2013. *Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Legal Untuk Meminimalkan Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada KSU Griya Anyar Sari Boga)*. Jurnal Ilmiah. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Brawijaya.
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang perubahan keempat Atas Undang-Undang nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.
- Richards on G. and Lanis, R. 2007. *Determinants of Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia*. Journal of Accounting and Public Policy, 26 (2007), 689 – 704.
- Rodriguez, E., F. And Arias, A., M. 2013. “*Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?*”. *The Chinese Economy*, Vol. 45 No. 6.
- Rusydi, M.K Hoiru dan Dwi Martani. 2014. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Anggresive Tax Avoidance*. Simposium Nasional Akuntansi XVII. pp. 1-19.
- Santosa, B. P dan Ashari. 2005. *Analisis Statistik dengan Microsoft Excel & SPSS*. Andi. Yogyakarta.
- Scarborough, Norman, Wilson, Doug, Zimmerer, Thomas. 2008. *Kewirausahaan Dan Manajemen Usaha Kecil*. Jakarta : Salemba empat.

Siregar, S.V.N.P dan Utama, S. 2005. “ Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktek Corporate Governance Terhadap Penelolan Laba (Earnings Management).” Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.

Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.

Suandy Erly. 2014. *Hukum Pajak, Edisi 6*. Yogyakarta : Penerbit Salemba Empat.

Sudarmanto, B. 2013. *Tata Cara O & P Jaingan Irigasi dan Bendung*. Kementrian Pekerjaan Umum Direktorat Sumber Daya Air, Palangkaraya.

Tempo.co.2017. *Penerimaan Pajak Turun, Sri Mulyani: Tahun Lalu Ada Tax Amnesty*.<https://bisnis.tempo.co/read/906199/penerimaan-pajak-turun-sri-mulyani-tahun-lalu-ada-tax-amnesty>. Diakses 02 Desember 2018.

Tempo.co.2019. *Laporan Bank Dunia Soal Infrastruktur, Luhut: Pencapaian Bagus*.<https://bisnis.tempo.co/read/1162888/laporan-bank-dunia-soal-infrastruktur-luhut-pencapaian-bagus>. Diakses 12 Januari 2019.

Tirto.id.2016. *Penerimaan Pajak Semester I-2016 Turun Rp17,7 Triliun*.
<https://tirto.id/penerimaan-pajak-semester-i-2016-turun-rp177-triliun-bsU5>.
Diakses 12 Januari 2019.

Vicky Amelia.2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah : Jakarta.

Yulia, Mona. 2013, *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Leverage, dan Nilai Saham Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur, Keuangan, dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI*, Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 1, No. 1, Universitas Padang.

www.idx.co.id. *Laporan Tahunan dan Laporan Keuangan Perusahaan*.
Diakses 15 Desember 2019.

Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Sum	Mean	Std. Deviation
TARIF PAJAK EFEKTIF	64	,00	2,05	9,84	,1537	,28059
UKURAN PERUSAHAAN	64	26,53	37,26	1943,49	30,3671	2,94653
PROFITABILITAS	64	,01	,43	5,27	,0824	,09009
TINGKAT HUTANG	64	,17	578,01	611,38	9,5528	72,18643
INTENSITAS PERSEDIAAN	64	,04	1,89	14,02	,2191	,23260
FASILITAS PERPAJAKAN	64	,00	1,00	53,00	,8281	,38025
TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI	64	,00	,50	5,65	,0882	,11046
INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP	64	,22	6,43	35,90	,5609	,75787
Valid N (listwise)	64					

Uji Normalitas Data

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		64
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	,10329587
	Absolute	,116
Most Extreme Differences	Positive	,116
	Negative	-,109
Kolmogorov-Smirnov Z		,926
Asymp. Sig. (2-tailed)		,358

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Uji Moltikolaritas Data

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	,901	,154		5,832	,000		
UKURAN PERUSAHAAN	-,033	,005	-,352	-6,575	,000	,846	1,182
PROFITABILITAS	-,299	,163	-,096	-1,840	,071	,889	1,125
TINGKAT HUTANG	,000	,000	,042	,809	,422	,914	1,094
INTENSITAS PERSEDIAAN	,487	,123	,404	3,949	,000	,231	4,325
FASILITAS PERPAJAKAN	,081	,038	,110	2,121	,038	,902	1,109
TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI	,324	,132	,128	2,464	,017	,901	1,110
INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP	,161	,037	,435	4,369	,000	,244	4,103

a. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,930 ^a	,864	,848	,10956	2,305

a. Predictors: (Constant), INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP, TINGKAT HUTANG, PROFITABILITAS, TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI, FASILITAS PERPAJAKAN, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS PERSEDIAAN

b. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

Uji Heterokedastisitas

Menggunakan Metode Glejser

Model	Coefficients ^a				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	,214	,097		2,199	,032
UKURAN PERUSAHAAN	-,003	,003	-,130	-1,011	,316
PROFITABILITAS	-,133	,102	-,163	-1,296	,200
TINGKAT HUTANG	,000	,000	-,115	-,924	,359
INTENSITAS PERSEDIAAN	,103	,078	,327	1,328	,190
FASILITAS PERPAJAKAN	-,021	,024	-,109	-,871	,387
TRANSAKSI PERUSAHAAN	-,159	,083	-,239	-1,910	,061
AFILIASI INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP	-,040	,023	-,416	-1,731	,089

a. Dependent Variable: ARES

Uji Linear Berganda

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	,901	,154		5,832	,000
UKURAN PERUSAHAAN	-,033	,005	-,352	-6,575	,000
PROFITABILITAS	-,299	,163	-,096	-1,840	,071
TINGKAT HUTANG	,000	,000	,042	,809	,422
INTENSITAS PERSEDIAAN	,487	,123	,404	3,949	,000
FASILITAS PERPAJAKAN	,081	,038	,110	2,121	,038
TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI	,324	,132	,128	2,464	,017
INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP	,161	,037	,435	4,369	,000

a. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,930 ^a	,864	,848	,10956	2,305

a. Predictors: (Constant), INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP, TINGKAT HUTANG, PROFITABILITAS, TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI, FASILITAS PERPAJAKAN, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS PERSEDIAAN

b. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

Uji kelayakan Model F

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	4,288	7	,613	51,029	,000 ^b
Residual	,672	56	,012		
Total	4,960	63			

a. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

b. Predictors: (Constant), INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP, TINGKAT HUTANG, PROFITABILITAS, TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI, FASILITAS PERPAJAKAN, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS PERSEDIAAN

Uji Statistik (Uji t)

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	,901	,154		5,832	,000
UKURAN PERUSAHAAN	-,033	,005	-,352	-6,575	,000
PROFITABILITAS	-,299	,163	-,096	-1,840	,071
TINGKAT HUTANG	,000	,000	,042	,809	,422
INTENSITAS PERSEDIAAN	,487	,123	,404	3,949	,000
FASILITAS PERPAJAKAN	,081	,038	,110	2,121	,038
TRANSAKSI PERUSAHAAN AFILIASI	,324	,132	,128	2,464	,017
INTENSITAS KEPEMILIKAN ASET TETAP	,161	,037	,435	4,369	,000

a. Dependent Variable: TARIF PAJAK EFEKTIF

Data Sampel Penelitian

No	Nama Perusahaan	Kode Perusahaan
1	PT. Argha Karya Prima Industry Tbk	AKPI
2	PT. Alkindo Naratama Tbk.	ALDO
3	PT. Arwana Citramulia Tbk	ARNA
4	PT. Astra International Tbk	ASII
5	PT. Astra Otoparts Tbk	AUTO
6	PT. Garuda Metalindo Tbk.	BOLT
7	PT. Saranacentral Bajatama Tbk	BAJA
8	PT Budi Starch & Sweetener Tbk.	BUDI
9	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	CEKA
10	PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN
11	PT Delta Djakarta Tbk	DLTA
12	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS
13	PT Darya-Varia Laboratoria Tbk	DVLA
14	PT Gunawan Dianjaya Steel Tbk	GDST
15	PT Gajah Tunggal Tbk	GJTL
16	PT HM Sampoerna Tbk	HMSP
17	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	ICBP
18	PT Impack Pratama Industri Tbk.	IMPC
19	PT Indospring Tbk	IDNS
20	PT Jembo Cable Company Tbk	JECC
21	PT JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA
22	PT Kimia Farma (Persero) Tbk	KAEF
23	PT Kabelindo Murni Tbk	KBLM

24	PT Kalbe Farma Tbk	KLBF
25	PT Lion Metal Works Tbk	LION
26	PT Langgeng Makmur Industri Tbk	LMPI
27	PT Malindo Feedmill Tbk	MAIN
28	PT Martina Berto Tbk	MBTO
29	PT Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI
30	PT Mayora Indah Tbk	MYOR
31	PT Ricky Putra Globalindo Tbk	RICKY
32	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI
33	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk	SCCO
34	PT Merck Sharp Dohme Pharma Tbk	SCPI
35	PT Sekar Bumi Tbk	SKBM
36	PT Sekar Laut Tbk	SKLT
37	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	SMBR
38	PT Indo Acidatama Tbk	SRSN
39	PT Siantar Top Tbk	STTP
40	PT Surya Toto Indonesia Tbk	TOTO
41	PT Trias Sentosa Tbk	TRST
42	PT Tempo Scan Pacific Tbk	TSPC
43	PT Unilever Indonesia Tbk	UNVR
44	PT Waskita Beton Precast Tbk.	WSBP
45	PT Wijaya Karya Beton	WTON

