

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN REFORMASI  
PERPAJAKAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DI PERUSAHAAN  
INDUSTRI DAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2006 – 2011**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas- tugas dan Memenuhi Syarat- syarat untuk  
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:**

**ANASTASIA KUSTIANINGSIH KRISTANTO**

**NIM: F0307023**

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA  
2013**

**ABSTRAK****ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN REFORMASI  
PERPAJAKAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DI PERUSAHAAN  
INDUSTRI DAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2006 – 2011****ANASTASIA KUSTIANINGSIH KRISTANTO****NIM. F0307023**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas modal, intensitas persediaan, dan reformasi perpajakan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Untuk mendukung penelitian ini digunakan variabel kontrol *return on asset* dan tipe auditor. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan mendapatkan 24 perusahaan industri dan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai sampel. Data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan sampel pada tahun 2006-2011. Analisis dilakukan dengan regresi berganda menggunakan *software SPSS release 16*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan reformasi perpajakan terbukti berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ETR, sedangkan intensitas persediaan terbukti berpengaruh positif terhadap ETR. Namun, *leverage* dan intensitas modal terbukti tidak berpengaruh terhadap ETR.

Kata Kunci: *Effective Tax Rate*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas modal, Intensitas Persediaan, Reformasi Perpajakan

Ketersediaan Data: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

**ABSTRACT*****ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, AND TAX REFORM ON THE EFFECTIVE TAX RATE ON INDUSTRY AND MANUFACTURED FIRM LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE AT 2006-2011***

**ANASTASIA KUSTIANINGSIH KRISTANTO**  
**NIM. F0307023**

*This study aims to test the effect of firm size, leverage, capital intensity, inventory intensity, and tax reform on effective tax rate (ETR). To support this study, it use two control variable, return on asset and auditor type. This study uses purposive sampling technique and collect 24 industry and manufactured firms listed on Indonesian Stock Exchange. Data used in this study are firm's financial statement at 2006-2011. Multiple regression analysis was conducted using SPSS software version 16.*

*The result of this study shows that firm size and tax reform negativly and significantly affect the ETR, otherwise inventory intensity positively and significantly affect the ETR. However, leverage and capital intensity are not influence the ETR.*

*Keywords: Effective Tax Rate, Firm Size, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Tax Reform.*

*Data Availability: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)*

## HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING


Skripsi dengan Judul:

**ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN REFORMASI  
PERPAJAKAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DI PERUSAHAAN  
INDUSTRI DAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2006 – 2011**

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji skripsi.

Surakarta, 1 Juli 2013

Disetujui dan diterima oleh  
Pembimbing

  
Drs. Eko Arief S., Msi., Ak., BKP  
NIP. 19611231 198803 1 006

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh tim penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Surakarta, Juli 2013

Tim Penguji Skripsi

1. Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA  
NIP. 19660925 199203 1 002
2. Taufiq Arifin, SE, M.Sc., Ak.  
NIP. 19821011 200912 1 004
3. Drs. Eko Arief S., SE, M. Si., Ak., BKP  
NIP. 19611231 198803 1 006

(.....)

(.....)

(.....)

## HALAMAN PERSEMBAHAN



Kupersembahkan karya kecil ini untuk...

My Lovely Husband,

My Family

## MOTTO

*Dan barang siapa mencari agama selain Islam, dia tidak akan diterima, dan di akhirat dia termasuk orang yang rugi.  
(QS. Ali 'Imran : 85)*

*Dan takutlah kepada hari, (ketika) tidak seorangpun dapat membela orang lain sedikit pun. Sedangkan syafaat dan tebusan apa pun darinya tidak diterima dan mereka tidak akan ditolong.  
(QS. Al- Baqarah : 48)*

*Manusia memang tak ada yang sempurna, tapi manusia tak harus biasa- biasa saja.  
(Penulis)*

*Memperbaiki kesalahan lebih baik daripada hanya menyesalinya.  
(Penulis)*

*Dunia adalah sendau gurau....*

## KATA PENGANTAR



*Assalamualaikum wr. wb.*

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini, yang merupakan tugas akhir sebagai persyaratan untuk menyelesaikan program S1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tak luput dari hambatan. Namun, berkat bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT., atas segala keridhaan-Nya.
2. Prof. Dr. H. Ravik Karsidi, MS., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Dr. Wisnu Untoro, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak., BKP, selaku pembimbing akademik sekaligus pembimbing skripsi, terima kasih atas motivasi dan bimbingan, atas segala keluangan waktu , tenaga, serta pikiran, yang telah Bapak berikan, baik



dalam hal skripsi maupun akademik. Terimakasih juga untuk kesabaran yang Bapak berikan.

6. Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA dan Bapak Taufiq Arifin, SE, M.Sc., Ak., selaku penguji skripsi.
7. Bapak- bapak dan Ibu- ibu dosen serta para karyawan FE UNS, atas ilmu dan pengalaman yang telah dibagikan. Pak Timin, Pak Taufik, Mas Gigih, serta seluruh para karyawan FE UNS, atas pelayanan dan kemudahan yang diberikan.
8. Ibunda, Sri Wartini, serta Bapak, Yohanes Kristanto, terima kasih atas ketulusan, curahan kasih sayang serta pengorbanan dan jasa yang belum bisa terbalaskan. Dari kalian aku belajar bahwa kasih sayang jangan sampai kurang, namun kasih sayang juga tidak seharusnya berlebihan....
9. Adek- adekku yang banyak ☺, Bernaditya Lestianingsih, Mita Christini, Dionysius Martinus, Edoardus JP, *thanks for everything*. Sedikit/ banyak, dengan berbagai problema kehidupan yang ada (lebay tingkat propinsi), kalian telah membantu proses pendewasaanku, termasuk pemahamanku mengenai tanggung jawab skripsi ini. Maaf atas sikap yang kurang berkenan, tapi semua itu karena rasa sayangku untuk kalian (cuiit cwiiiiit...). Maaf belum bisa menjadi panutan buat kalian.
10. Mas Eko dan Mbak Dewi, Mas Joko dan Mbak Lastri, Mas Larno dan Mbak Sri, Dek Yanto dan Dek Ninik, terimakasih atas segala yang telah kalian bagikan : pengertian, pengalaman, petuah, *financial*, pendidikan. Dari kalian

aku mendapat banyak inspirasi. Maaf masih selalu merepotkan. Terima kasih semuanya...

11. Bpk Hendry, *kulo aturaken agenging panuwun amargi sampun dipunparingi fasilitas ingkang ambiyantu sanget: free hot spot area.*
12. Pak Bambang, Bu Wiwik, Tante Kentin, dan seluruh keluarga. Terima kasih atas segala pengorbanan dan perjuangannya.
13. Sangsang Frismawati, *suwun* ya Fris, atas sindiran- sindirannya, yang bisa menambah semangatku menyikat skripsi, walaupun semangat itu munculnya telat. Makasiiiiih banget ya...^.^
14. Temen- temenku yang mewarnai dunia perkuliahanku: Ery Shofiarina Mashlihah, Mike Permata Handayani., Ardiani Perwitosari, Ajeng Rusmalina S.P., Mba Bilqist, n Aninda Stefiani... tanpa kalian, dunia perkuliahanku terasa hampa (lebayy puolll) ☺. Makasih udah jadi sahabat- sahabat yang sabar ya, teman2...
15. Mbak Miniiiiiii... *suwun yo mbak, wis disemangati*, makasih juga bantuan<sup>2</sup> laporan keuangannya..
16. Mbak Ijun, yang rumahnya Sleman ☺, makasih sudah mau direpotkan.. walaupun belum pernah ada perjumpaan di antara kita, tapi dari Mbak, Ana belajar indahny menolong dan berbagi.
17. Adhi Kurniawan, Dek Maulia, Mbak Tryas Chasbiandani, Puspa Marini, Rini Subekti, dan seluruh “kru dan kerabat” yang telah banyak membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung. Makasih yaaa...

18. Pek Rusli, Wak Lan, Kong Welly, Mak Mbing, dan seluruh keluarga, atas segala bentuk dorongannya. Apa yang aku lihat dan apa yang aku dapat dari keluarga ini membuatku semakin bersyukur atas “karunia” besar Allah SWT kepadaku, yang belum tentu diberikan juga kepada orang lain. ^.^

19. Paling *special* untuk my lovely, ``Paman John``, terima kasih atas segalanya. Terima kasih telah menghalalkan aku menjadi kekasihmu. Terima kasih telah menjadi imam yang baik untukku. Terima kasih selalu memberi kekuatan saat bimbangku. Terima kasih atas segala bentuk *supportnya*. Terima kasih telah menerimaku apa adanya. Terima kasih, terima kasih, dan terima kasih.... Semoga kebaikan berbalas surga, dan semoga Allah SWT selalu menyertai langkahmu.

Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran serta kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Terakhir, besar harapan penulis, semoga karya ini dapat memberikan manfaat.

*Wassalamualaikum wr. wb.*

Surakarta, 30 Juni 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
MOTTO .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
A. Tinjauan Teoritis.....	8
1. Pajak dan Pajak Penghasilan.....	8

2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	9
3. Tarif Pajak Efektif ( <i>Effective Tax Rate</i> ).....	10
4. Ukuran Perusahaan .....	12
5. <i>Leverage</i> .....	12
6. Bauran Aset.....	13
7. Reformasi Perpajakan .....	14
B. Penelitian Terdahulu .....	16
C. Kerangka Konseptual Penelitian.....	19
D. Pengembangan Hipotesis.....	20
1. Ukuran Perusahaan dengan <i>Effective Tax Rate</i> .....	20
2. <i>Leverage</i> dengan <i>Effective Tax Rate</i> .....	22
3. Bauran Aset dengan <i>Effective Tax Rate</i> .....	23
4. Reformasi Perpajakan dengan <i>Effective Tax Rate</i> .....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
A. Desain Penelitian .....	26
1. Tujuan studi .....	26
2. Tipe hubungan variabel.....	26
3. Unit analisis .....	26
4. Horizon waktu.....	26
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
1. Populasi.....	27

2. Sampel .....	27
3. Teknik pengambilan sampel .....	28
C. Data dan Sumber Data .....	29
1. Data .....	29
2. Sumber data .....	29
D. Variabel Penelitian, Definisi Operasional, dan Pengukurannya .....	29
1. Variabel Dependen .....	29
2. Variabel Independen .....	30
a. Ukuran Perusahaan .....	30
b. <i>Leverage</i> .....	30
c. Intensitas Modal .....	31
d. Intensitas Persediaan .....	31
e. Reformasi Pajak .....	31
3. Variabel Kontrol .....	32
a. <i>Return on Asset</i> (ROA) .....	32
b. Tipe Auditor .....	32
E. Metode Analisis Data .....	32
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	32
2. Uji Asumsi Klasik .....	33
a. Uji Normalitas .....	33
b. Uji Multikolinearitas .....	33

c. Uji Autokorelasi .....	34
d. Uji Heteroskedastisitas .....	35
3. Uji Hipotesis .....	35
a. Uji Regresi Linear Berganda .....	35
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	36
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	37
d. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji statistik t) .....	37
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
A. Deskripsi Obyek Penelitian .....	38
B. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	39
1. Statistik Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	42
a. Uji Normalitas .....	42
b. Uji Multikolinearitas .....	44
c. Uji Autokorelasi .....	44
d. Uji Heteroskedastisitas .....	45
3. Pengujian Hipotesis .....	46
a. Uji Regresi Linear Berganda .....	46
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	47
d. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	47

C. Pembahasan .....	50
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	50
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	51
3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	52
4. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	54
5. Pengaruh Perubahan Reformasi Pajak terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	55
6. Pengaruh ROA terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	56
7. Pengaruh Tipe Auditor terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	56
BAB V PENUTUP.....	58
A. Kesimpulan.....	58
B. Keterbatasan Penelitian .....	59
C. Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	61
LAMPIRAN.....	64



**DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	38
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif ETR pada Tahun Terjadinya Perubahan Tarif Pajak	
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F (ANOVA).....	47

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	19
Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot.....	43
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL .....	65
LAMPIRAN 2: HASIL TABULASI DATA .....	66
LAMPIRAN 3: HASIL OLAH DATA .....	72
LAMPIRAN 4: PERBEDAAN PENYUSUTAN ASET TETAP DALAM REKONSILIASI ANTARA LABA KONSOLIDASIAN SEBELUM PAJAK PENGHASILAN DAN TAKSIRAN PENGHASILAN KENA PAJAK .....	76