

**Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris
Independen terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015)**

SKRIPSI

OLEH

Rizka Faradilla

1113000403



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

**Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris
Independen terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015)**

SKRIPSI

OLEH

Rizka Faradilla

1113000403



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 08 Januari 2018



RizkaFaradilla
1113000403

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

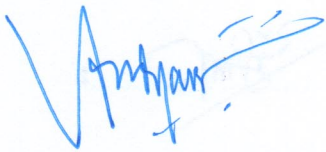
Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 08 Januari 2018

Pembimbing

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Kus Tri Andyarini, SE., M.Si., CSRS., CSRA



Dr. Lies Zulfiati, SE., MSi., Ak., CA

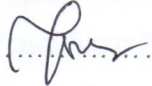

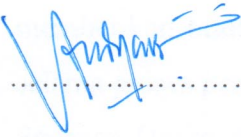

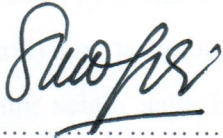
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 08 Februari 2018 dengan nilai **B**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, Ak., M.Si., CA
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, SE., M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ; Kus Tri Andyarini, SE., M.Si., CSRS., CSRA
(Pembimbing)
4.  ; Dr. Anhar, Ak., M.Sc
(Anggota Penguji)
5.  ; Uun Sunarsih, SE., M.Si., CSRS
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala dalam penyelesaian skripsi ini dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., MSi., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing, terimakasih atas waktu dan kesabaran yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang sangat membantu penulis selama proses penyusunan sehingga terselesaikan skripsi ini.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah memberikan ilmu dan bimbingannya selama menyelesaikan studi.
6. Kedua orangtua saya, papa R.H Iskandar yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral dan selalu memberikan semangat dan doa untuk saya, dan untuk almarhumah ibu Sri Kun Indari yang saya cintai, motivator terbesar dalam hidup saya, dukungan, nasihat, dan doa beliau yang selalu saya ingat dan jadikan motivasi sehingga bisa terselesaikan skripsi ini.
7. Terimakasih kepada keluarga yang telah banyak membantu dan memberi dukungan kepada saya, terutama Felinda Syamsi yang selalu membimbing penulis jika mengalami kesulitan dalam mengerjakan skripsi ini. Ayu Meta Faradilla, Retika Syamsi, Merisa Afilia, Moneta Safira yang tak henti

memberi dorongan dukungan dan doa sehingga penulis menemukan kenyamanan dalam mengerjakan skripsi ini.

8. Sahabat yang telah banyak membantu, memberi dukungan dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Agnes, Icha, Shelina, Sona, Nizar, Robbi, Wanto, Deni, Halim, Fano, Kak Carmelia, Kak Savana, Kak Ilham, dan masih banyak lagi dan tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih untuk bantuan dan dukungan yang tak pernah henti. Terimakasih atas suka, duka, canda, tawa, dan kenangan selama bersama yang tak akan pernah terlupakan.
9. Terimakasih untuk sahabat-sahabat saya, walaupun jauh mereka tak lupa untuk selalu memberi dukungan dan semangat kepada saya, Danis, Iin, Erin, Tika, Ayu, Ila, Vani, Wahyujoe, Wahyudi, Faris.
10. Teman-teman Kelas D, Lintang, Fadli, Nurul, Annisa, Maesaroh dan tak bisa saya sebutkan satu-persatu kalian sudah seperti keluarga yang selalu memberikan dukungan, informasi, dan bantuan selama ini. Terimakasih untuk suka dukanya selama ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 08 Januari 2017

Rizka Faradilla

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rizka Faradilla
NPM : 1113000403
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di :

Pada Tanggal :

Yang menyatakan,

Rizka Faradilla

ABSTRAK

Nama : Rizka Faradilla
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul : Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015

Penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini dirancang sebagai penelitian asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian dilakukan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada rentang waktu penelitian selama 3 (tiga) tahun periode 2013-2015. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan BUMN. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, dengan total data sebanyak 45 data. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik penelitian kepustakaan melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Pengujian hipotesis menggunakan uji koefisien determinasi dan uji statistik t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Size, Leverage*, dan Komisaris Independen berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. Sedangkan *Profitability* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*.

Kata Kunci : *Size, Leverage, Profitability, Komisaris Independendan Effective Tax Rate*

ABSTRACT

Name : Rizka Faradilla
Study Program : S-1 Akuntansi
Title : **The Effect of Size, Leverage, Profitability, and Independent Commissioners on Effective Tax Rate (ETR) in State-Owned Company listed in Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015.**

The aims of this study are to examine the effect of Size, Leverage, Profitability, and Independent Commissioners against Effective Tax Rate (ETR) on State-Owned Companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

This study is designed as an associative research with quantitative approach. The study is conducted on a state-owned company listed on the Indonesia Stock Exchange within 3 (three) years, period 2013 through 2015. There are 15 State-Owned samples in this study which is determined by purposive sampling method. The data used in this study is secondary data, with total 45 data. Technique of data collection in this study using literature research technique through the official website of IDX: www.idx.co.id. This study uses multiple linear regression analysis technique. Hypothesis testing in this study uses determination coefficient test and t statistical test.

The results show that Size, Leverage, and Independent Commissioner have a significant effect on Effective Tax Rate (ETR), whereas Profitability does not have significant effect on Effective Tax Rate (ETR).

Keyword: Size, Leverage, Profitability, Independent Commissionersand, Effective Tax Rate

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Teori Agensi	12
2.2.2. <i>Effective Tax Rate</i>	13
2.2.3. <i>Size</i> (Ukuran Perusahaan)	14
2.2.4. <i>Leverage</i>	15
2.2.5. <i>Profitability</i>	16
2.2.6. Komisaris Independen	18
2.3. Pengembangan Hipotesis	20
2.3.1. Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	20
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	21

2.3.3. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> ...	23
2.3.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	24
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	25
BAB III METODA PENELITIAN	
3.1. Strategi Penelitian	26
3.2. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	26
3.2.1. Definisi Variabel	26
3.3. Data dan Sampel Penelitian	29
3.3.1. Teknik Pengumpulan Data	29
3.3.2. Sampel Penelitian	29
3.4. Metode Analisis Data	30
3.4.1. Statistik Deskriptif	30
3.4.2. Uji Asumsi Klasik	31
3.4.3. Uji Hipotesis	33
BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN	
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2. Deskripsi Data Penelitian	36
4.3. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	38
4.3.1. Statistik Deskriptif	38
4.4. Uji Asumsi Klasik	40
4.3.1. Uji Normalitas	40
4.3.2. Uji Multikolinearitas	41
4.3.3. Uji Autokolerasi	42
4.3.4. Uji Heterokedastisitas	43
4.5. Uji Hipotesis	44
4.5.1. Regresi Linier Berganda	44
4.5.2. Koefisien Determinasi	45
4.5.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	45
4.6. Pembahasan	47
4.6.1. Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax (ETR)</i>	47

4.6.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	47
4.6.3. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> ...	48
4.6.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	49
BAB V SIMPULAN	
5.1. Simpulan	50
5.2. Saran	51
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	52
DAFTAR PUSTAKA	54
Lampiran-Lampiran	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	25
Gambar 4.1	43

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	30
Tabel 3.2	32
Tabel 4.1	36
Tabel 4.2	37
Tabel 4.3	38
Tabel 4.4	40
Tabel 4.5	41
Tabel 4.6	42
Tabel 4.7	44
Tabel 4.8	45
Tabel 4.9	46

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Size</i>	58
<i>Leverage</i>	61
<i>Profitability</i>	65
Komisaris Independen	69
<i>Effective Tax Rate</i>	73
Tabulasi SPSS	75
Hasil Uji SPSS	79
Surat Pernyataan Pembimbing	83
Biodata	84