

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TARIF PAJAK  
EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN  
BATUBARA DI BURSA EFEK INDONESIA**



**Skripsi Oleh:**

**Muchlis Rinanda**

**01031481619064**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi  
Universitas Sriwijaya*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2018**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF  
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATUBARA  
DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Muchlis Rinanda  
NIM : 01031481619064  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

✓ Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 2 November 2018

Ketua,



Dr. Luk Luk Fudah, S.E., M.B.A., Ak

NIP. 197405111999032001

Tanggal : 29 October 2018

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc.Ak.

NIP. 198705302014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TARIF PAJAK  
EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN  
BATUBARA DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh :

Nama : Muchlis Rinanda  
NIM : 01031481619064  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 November 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 15 November 2018

Ketua,



Dr. Luk Luk Fudiah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

Anggota,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muchlis Rinanda

NIM : 01031481619064

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada  
Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara Di Bursa Efek Indonesia**

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

Anggota : Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 15 November 2018

Adalah benar karya saya sendiri, Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 27 November 2018

Membuat Pernyataan

**Muchlis Rinanda**

01031481619064

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *Motto:*

- ❖ *“Man Jadda Wajada” Barangsiapa yang bersungguh-sungguh maka dia akan berhasil, Insya Allah. (QS. Ar-Rad : 11)*
- ❖ *Jika kau sakit melawan musuhmu, maka sesungguhnya musuhmu lebih sakit melawan kegigihanmu*
- ❖ *Cara terbaik untuk membalas dendam kepada orang yang pernah menyakiti kita adalah dengan menjadi lebih baik daripadanya.*

### *Kupersembahkan kepada :*

- ❖ *Allah SWT*
- ❖ *Kedua orang tuaku tercinta*
- ❖ *Saudaraku (Hanny Puspita Sari)*
- ❖ *Seluruh keluarga besarku*
- ❖ *Sahabat-sahabatku*
- ❖ *Semua orang yang peduli kepadaku*
- ❖ *Almamaterku, Universitas Sriwijaya*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti sampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan laporan hasil penelitian ini. Penelitian ini mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan sub sektor pertambangan batubara di Bursa Efek Indonesia yang di buat dalam bentuk skripsi sebagai persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada S1 ekonomi jurusan akuntansi. Dalam menyelesaikan penelitian ini, peneliti mendapatkan bantuan moril dan materil dari berbagai pihak. Tanpa bantuan tersebut, tentu saja usaha peneliti lakukan tidak akan membuahkan hasil yang maksimal.

Sehubungan dengan hal itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih dan memberikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada mereka yang telah berjasa dalam penyelesaian penelitian ini. Ucapan terimakasih yang pertama peneliti sampaikan kepada dosen pembimbing Ibu Dr. Luk Luk Faudah, S.E., M.B.A., Ak dan Ibu Rika Henda Safitri, S.E., M. Acc., Ak yang telah membimbing peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Selain itu peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman seperjuangan mahasiswa S1 asal D3 Ekonomi jurusan Akuntansi angkatan 2016 yang telah banyak memberikan semangat dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara Di Bursa Efek Indonesia**”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, tingkat hutang perusahaan, dan likuiditas terhadap tarif pajak efektif. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah banyak membantu mengatasi berbagai perosalan dalam kegiatan perkuliahan selama ini.

6. **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membimbing serta memberikan saran, dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc.Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membimbing penulis.
8. **Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan saran dan masukan untuk penulis.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
10. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Teristimewa kepada Orang tua penulis tercinta, yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan dan memberikan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan.
12. Saudaraku Hanny Puspita Sari. S.Pd yang turut memberikan motivasi dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Bundaku yang tak henti-hentinya memberikan semangat dan motivasi serta senantiasa menjadi tempat bagi penulis untuk menyampaikan segala keluhan.
14. Ibnu Taufik Hidayat, Muhammad Iqbal, M. Rizky Ramadoni, Randi Aparatuse, Victor Bosar, Muhammad Abrillyant sebagai sahabatku yang memberikan semangat, cerita, menghibur di kala sedih, memberi masukan demi terselesaikannya skripsi ini.



15. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas kerjasamanya dalam menempuh perkuliahan selama ini.
16. Sahabat-sahabatku yang berada diluar kegiatan perkuliahan yang menghibur penulis dikala jenuh dan turut memberikan motivasi dan semangat demi terselesaikannya skripsi ini.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 28 Oktober 2018

Muchlis Rinanda  
01031481619064

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, tingkat hutang perusahaan, dan likuiditas terhadap tarif pajak efektif. Penelitian ini difokuskan kepada perusahaan sub sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif. Terdapat 45 pengamatan dalam penelitian ini dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil pengujian regresi berganda menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, tingkat hutang perusahaan tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tingkat Hutang Perusahaan, Likuiditas, dan Tarif Pajak Efektif.

Ketua

Anggota



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001



Rika Henda Safitri, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

\*

### ABSTRACT

This research aims to test the influence of company size, profitability, the company's debt level, and liquidity on the effective tax rate. This study is focused in the coal mining sector sub companies listed on the Indonesia stock exchange period 2013-2017. The methods used in this research is descriptive quantitative. There are 45 samples in this study by using purposive sampling method. Multiple regression test results show that the size of the company more influenced positively against the effective tax rate, profitability did not affect the effective tax rate, the company's debt level has no effect against the effective tax rate, and liquidity does not affect the effective tax rate.

*Keywords:* Company Size, profitability, Corporate debt levels, liquidity, and the effective tax rate.

*Chairman*

*Member*



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001



Rika Henda Safitri, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198705302014042001

*Acknowledge by:*  
*Head Of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Muchlis Rinanda  
Nim : 01031481619064  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara Di Bursa Efek Indonesia

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 15 November 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,



Dr. Luk Luk Fundah, S.E., M.B.A., Ak.

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197405111999032001

NIP. 198705302014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Muchlis Rinanda  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 02 April 1994  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Damai Komp. Villa Permata B.2 Rt.30  
Rw.03 Kel. Sukamaju Kec. Sako Palembang.  
Alamat E-mail : [muchlisrinanda@gmail.com](mailto:muchlisrinanda@gmail.com)  
No Handphone : 081958792119  
Hobbi : Menonton, Menulis dan Treveling

Pendidikan Formal :

Tahun Ajaran	Nama Sekolah	Jurusan
2000-2006	SD Xaverrius 9 Palembang	-
2006-2009	SMP Xaverrius 7 Palembang	-
2009-2012	SMA Negeri 03 Palembang	IPA
2012-2015	Program Diploma III Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	Akuntansi

Pengalaman Organisasi:

1. Anggota Himpunan Mahasiswa Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya ( Himadife) Tahun 2013-2014
2. Humas Himpunan Mahasiswa Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya ( Himadife) Tahun 2014-2015.

Pelatihan:

1. Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B Terpadu dan Pelatihan e-SPT 2014.
2. Direktorat Jendral Pajak Kantor Wilayah Sumatera Selatan dan Bangka Belitung 2015.

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2. Pengertian Pajak.....	13
2.1.2.1 Fungsi Pajak.....	14
2.1.2.2 Jenis dan Pembagian Pajak .....	14
2.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	16
2.1.2.4 Asas Pemungutan Pajak .....	16
2.1.3. Tarif Pajak Efektif.....	17

2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.5. Profitabilitas .....	19
2.1.6. Tingkat Hutang Perusahaan .....	21
2.1.7. Likuiditas.....	
.....	23
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
2.4. Perumusan Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap tarif pajak efektif.....	27
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap tarif pajak efektif .....	28
2.4.3 Tingkat Hutang Perusahaan terhadap tarif pajak efektif.....	28
2.4.4 Pengaruh Likuiditas terhadap tarif pajak efektif.....	29

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	30
3.2. Rancangan Penelitian.....	30
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4. Populasi dan Sampel .....	31
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	33
3.6. Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	36
3.6.2.2 Uji Multikolonieritas.....	36
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36



3.6.2.4 Uji Autokorelasi. ....	37
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.6.4 Uji Hipotesis .....	38
3.6.4.1 Uji signifikan parameter individual (Uji t).....	38
3.6.4.2 Koefesien Determinasi (Uji $R_2$ ). ....	39
3.6.4.3 Uji signifikan/ Pengaruh simultan (Uji F).....	39

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Hasil Penelitian.....	41
4.1.1 Sampel Penelitian .....	41
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik. ....	45
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	45
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas .....	46
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	49
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis .....	50
4.1.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
4.1.4.2 Uji Koefisiens Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.1.4.3 Uji Signifikan Simultan(Uji F).....	53
4.2.2.4 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	54
4.2 Pembahasan .....	56

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan..... 60

5.2. Keterbatasan Penelitian ..... 61

5.3. Saran ..... 61

**DAFTAR PUSTAKA ..... 63**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN. .... 65**

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Ukuran perusahaan dan beban pajak tahun 2015 .....	3
Tabel 1.2	Profitabilitas dan beban pajak tahun 2015.....	5
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.2	Jumlah sampel berdasarkan kriteria yang ditetapkan.....	32
Tabel 4.1	Perusahaan yang menjadi sampel penelitian.....	41
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedasitas.....	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4.8	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.9	Hasil Analisis Uji F.....	53
Tabel 4.10	Hasil Analisis Uji t.....	54
Tabel 4.11	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran. ....	27
------------	--------------------------	----

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perusahaan merupakan salah satu subjek pajak penghasilan, yaitu subjek pajak badan. Penjelasan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 2 ayat (1) huruf b menjelaskan bahwa subjek pajak badan adalah sekumpulan orang dan/atau modal yang merupakan kesatuan baik yang melakukan usaha maupun yang tidak melakukan usaha yang meliputi perseroan terbatas, perseroan komanditer, perseroan lainnya, badan usaha milik negara atau badan usaha milik daerah dengan nama dan bentuk apapun.

Bagi perusahaan pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba bersih yang akan diterima oleh perusahaan sehingga sebisa mungkin perusahaan membayar pajak serendah mungkin. Berbeda dengan pemerintah yang menganggap pajak adalah penerimaan Negara yang cukup penting sehingga pemerintah akan menarima pajak setinggi-tingginya. Menurut (Sasongko dan Wulandari, 2006) adanya perbedaan pandangan antara pemerintah dan manajemen perusahaan mengenai pajak menyebabkan banyak perusahaan ketika mendapatkan beban pajak yang dirasakan terlalu berat maka mendorong manajemen untuk mengatasinya dengan berbagai cara salah satunya dengan memanipulasi laba perusahaan.

Berbagai kebijakan dapat diambil oleh perusahaan guna menurunkan beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan termasuk dalam pemilihan

metode akuntansi sehingga dapat menurunkan besaran pajak efektif. Pengukuran perencanaan pajak yang efektif dapat dilakukan dengan menggunakan tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*). Sebagaimana yang diungkapkan oleh (Karayan dan Swenson, 2007) salah satu cara untuk mengukur seberapa baik sebuah perusahaan mengelola pajaknya adalah dengan menilai tarif efektifnya.

Tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*) adalah perbandingan antara pajak riil yang kita bayar dengan laba komersial sebelum pajak (Richardson dan Lanis, 2007). Tarif pajak efektif sangat berguna untuk mengukur beban pajak yang sebenarnya. Tarif pajak efektif membantu kita untuk mengetahui berapa bagian dari penghasilan yang sebenarnya kita bayarkan untuk pajak dibandingkan dengan tarif pajak marginal.

Keberadaan nilai tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*) merupakan salah satu bentuk perhitungan nilai tarif ideal pajak yang dihitung dalam sebuah perusahaan. Oleh karena itu keberadaan dari tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*) kemudian menjadi suatu perhatian yang khusus pada berbagai penelitian karena dapat merangkum efek kumulatif dari berbagai insentif pajak dan perubahan tarif pajak perusahaan (Liansheng, 2007).

Ada beberapa faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk membayar pajak, misalnya ukuran perusahaan (*size*) merupakan variabel yang paling banyak digunakan untuk meneliti beban pajak perusahaan (Rodriguez dan Arias, 2013). Seperti yang terjadi pada beberapa perusahaan pertambangan batubara yang ada di Indonesia yaitu dapat kita lihat pada tabel 1.1

**Tabel 1.1**

**Ukuran perusahaan dan beban pajak tahun 2015**

<b>Nama Prusahaan</b>	<b>Total asset</b>	<b>Beban Pajak</b>
PT. Adro Energy Tbk	\$ 5.959.000.000	\$ (128.970.000)
PT. Indo Tambangraya Megah Tbk	\$ 106.087.702	\$ (76.339.000)
PT. Resources Alam Indonesia Tbk	\$ 98.541.575	\$ (3.412.817)

Sumber: (www.idx.co.id)

Dari fenomena diatas dapat kita lihat bahwa dari ketiga perusahaan pertambangan batubara tersebut PT. Adro Energy Tbk memiliki ukuran perusahaan yang paling besar yaitu dengan total asset senilai \$ 5.959.000.000 dengan beban pajak yang juga paling besar yaitu senilai \$ (128.970.000). Kemudian PT. Indo Tambangraya Megah Tbk memiliki total asset sebesar \$ 106.087.702 dengan beban pajak sebesar \$ (76.339.000). Sementara itu PT. Resources Alam Indonesia Tbk memiliki total asset paling kecil senilai \$ 98.541.575 dengan beban pajak yang juga paling kecil yaitu senilai \$ (3.412.817). Hal tersebut sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Noor *et al.*, 2010) yang menjelaskan bahwa perusahaan yang berskala besar membayar pajak lebih besar dari pada perusahaan berskala kecil, ini dikarenakan adanya *political cost* yang menyebabkan jumlah beban pajak yang dibayarkan oleh perusahaan besar menjadi lebih tinggi dari yang seharusnya.

Namun perbedaan terjadi pada penelitian yang dilakukan oleh (Richardson, 2007) menjelaskan bahwa perusahaan yang termasuk dalam perusahaan berskala besar membayar pajak lebih rendah dari pada perusahaan

yang berskala kecil. Noor *et. al* (2010) menjelaskan bahwa perusahaan berskala besar mempunyai lebih banyak sumber daya yang dapat digunakan untuk perencanaan pajak dan lobi politik. Semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin baik manajemen pajaknya, karena semakin baik manajemen pajak perusahaan maka akan semakin rendah tarif pajak efektifnya. Karena adanya perbedaan hasil penelitian dan data yang terus mengalami pembaharuan, maka diperlukan penelitian untuk mengatasi permasalahan ini.

Selain dengan memanfaatkan ukuran perusahaan, perusahaan juga dapat menekan tingkat profitabilitas perusahaan yang digambarkan oleh *Return On Assets* (ROA) untuk meminimalkan tarif pajak efektif perusahaan. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh laba dalam hubungannya dengan penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi akan dikenai tarif pajak yang tinggi. Pada Undang- Undang Nomor 36 Tahun 2008 pasal 1 dijelaskan bahwa penghasilan yang diterima oleh subjek pajak (perusahaan) akan dikenai pajak penghasilan, sehingga semakin besar penghasilan yang diterima oleh perusahaan akan menyebabkan semakin besar pajak penghasilan yang dikenakan kepada perusahaan (Richardson dan Lannis, 2007)

Penelitian lain menyatakan bahwa besarnya profitabilitas perusahaan dapat mengurangi beban pajak perusahaan. Penyebabnya adalah karena perusahaan dengan tingkat efisiensi yang tinggi dan yang memiliki pendapatan tinggi cenderung menghadapi beban pajak yang rendah. Rendahnya beban pajak perusahaan dikarenakan perusahaan dengan pendapatan yang tinggi berhasil memanfaatkan keuntungan dari adanya insentif pajak dan pengurang pajak yang lain yang dapat menyebabkan tarif pajak efektif perusahaan lebih rendah dari yang



seharusnya (Noor *et al.*, 2010). Hal tersebut dapat dilihat dengan beberapa perusahaan pertambangan batubara yang ada di Indonesia seperti pada tabel 1.2

**Tabel 1.2**

**Profitabilitas dan beban pajak pada tahun 2015**

<b>Nama Perusahaan</b>	<b>Profitabilitas</b>	<b>Beban pajak</b>
PT. Adro Energy Tbk	2,5%	\$ (128.970.000)
PT. Indo Tambangraya Megah Tbk	5%	\$ (76.339.000)
PT. Resources Alam Indonesia Tbk	5.76	\$ (3.412.817)

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

Dengan adanya perbedaan antara teori dan hasil penelitian yang ada, maka diperlukan penelitian yang lebih lanjut untuk mengatasi permasalahan ini.

Selain itu, Tingkat Hutang Perusahaan juga dapat menyebabkan penurunan pajak dikarenakan adanya biaya bunga yang timbul dari hutang yang dimiliki oleh perusahaan dapat digunakan sebagai pengurang penghasilan. Rasio hutang merupakan gambaran dari total aset yang dimiliki oleh perusahaan yang dibiayai oleh hutang. Prabowo (2006) menjelaskan bahwa bunga pinjaman baik yang dibayar maupun yang belum dibayar pada saat jatuh tempo adalah biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan. Dengan adanya bunga hutang perusahaan akan lebih memilih menggunakan hutang dalam pembiayaan. Hutang perusahaan dapat mengurangi beban pajak yang dibayarkan dengan memanfaatkan bunga hutang sebagai pengurang pajak. Menurut (Graham, 2003) Perusahaan dengan tingkat pajak yang tinggi mempunyai hutang lebih tinggi dari pada perusahaan dengan tingkat pajak yang rendah.

Likuiditas perusahaan juga dapat dimanfaatkan dalam melakukan manajemen pajak. Perusahaan dengan likuiditas yang tinggi menunjukkan

tingginya kemampuan perusahaan dalam memenuhi utang jangka pendek. Hal ini menunjukkan keuangan perusahaan dalam kondisi yang sehat dan tidak memiliki masalah mengenai arus kas sehingga mampu menanggung biaya-biaya yang muncul seperti pajak. Menurut (Siahaan, 2005) memberikan bukti bahwa perusahaan yang mengalami kesulitan likuiditas kemungkinan tidak akan membayar pajak secara benar dan cenderung melakukan penghindaran pajak. Tindakan ini dilakukan oleh perusahaan untuk mempertahankan arus kasnya. Oleh karena itu, perusahaan yang memiliki likuiditas rendah akan cenderung memiliki tarif pajak efektif yang rendah, sedangkan perusahaan dengan likuiditas tinggi akan memiliki tarif pajak efektif yang tinggi. Likuiditas perusahaan dapat diketahui nilainya dari neraca dengan membandingkan jumlah aktiva lancar (*current assets*) dengan utang lancar (*current liabilities*), nilai dari hasil perbandingan ini disebut dengan *current ratio*.

Dari uraian diatas terdapat perbedaan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas terhadap beban pajak perusahaan, dimana beban pajak perusahaan tentunya akan sangat mempengaruhi tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*). Hal tersebut membuat penulis tertarik untuk mengembangkan penelitian terdahulu mengenai tarif pajak efektif. Penelitian terdahulu yang menjadi rujukan penulis adalah penelitian milik Amanada Nur Putri (2017) yang berjudul Pengaruh *Size*, *Profitability*, dan *Liquidity* terhadap *Effective Tax Rates* (ETR) Bank Devisa Periode 2010 – 2014 dan penelitian milik (Scania, 2016) yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Asset* (*Roa*), *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif. Dimana penelitian (Putri, 2017) menunjukkan Ukuran perusahaan dan Profitabilitas

berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif sedangkan Likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tarif pajak efektif. Sedangkan penelitian milik (Scania, 2016) menunjukkan Ukuran perusahaan, *Leverage*, dan Intensitas modal terbukti berpengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif Sedangkan *Return on asset* (ROA) terbukti tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

Penelitian ini menggunakan objek yang berbeda dengan penelitian-penelitian terdahulu, dimana penelitian ini fokus pada perusahaan Pertambangan Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan alasan karena perusahaan sektor pertambangan menyumbang pajak yang cukup besar bagi pemerintah, yaitu dengan porsi 9,8 % pada tahun 2014 (liputan6.com).

Berdasarkan uraian diatas dan hasil penelitian terdahulu maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batubara Di Bursa Efek Indonesia**”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tersebut, maka permasalahan yang akan dibahas pada penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif?
2. Bagaimana Profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif?
3. Bagaimana Tingkat Hutang Perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif?

4. Bagaimana Likuiditas perusahaan berpengaruh terhadap tarif pajak efektif?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh ukuran perusahaan terhadap tarif pajak efektif
2. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh profitabilitas terhadap tarif pajak efektif
3. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh tingkat hutang perusahaan terhadap tarif pajak efektif
4. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh likuiditas terhadap tarif pajak efektif

### **1.4 Manfaat Penelitian**

1. Kegunaan Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan bagi kalangan akademis untuk memberikan kontribusi terhadap pengembangan model yang lebih kompleks dari penelitian terdahulu.

2. Kegunaan Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan mengenai tarif pajak efektif yang baik dan benar sesuai dengan legalitas Undang-Undang Perpajakan.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

## BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

## BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi dari hasil analisis data.

## BAB V PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini serta terdapat saran – saran yang diberikan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Luayyi, Sri (2010). Teori Keagenan Dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manajer. *Jurnal Akuntansi UIN Maulana Malik Ibrahim*, 2, 1-18.
- Ardyansyah, Danis (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*, 2, 1-16.
- Undang – Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.
- Sudirman Rismawati, SE.,M.SA dan Amiruddin Antong, SE.,M.Si, (2012) , Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktik , Penerbit Empat Dua Media, Malang.
- Suparmono, dan Damayanti Theresia Woro. (2010). Perpajakan Indonesia Mekanisme dan Perhitungan. Penerbit Andi : Yogyakarta.
- Lanis, R. and G. Richardson. 2013. Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a test of legitimacy theory. *Accounting Auditing and Accountability Journal*. Vol. 26 No 1, 75-100.
- Stickney, C. P., & McGee, V. 1982. Effective Tax Rates: The Effect Of Size, Capital Intensity, Leverage And Other Factors. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1: 125-152.
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2005. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*. 15-16
- A Chariri dan Imam Ghozali. 2007. “Teori Akuntansi”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ainun Naim dan Fuad Rachman, 2000. Analisis Hubungan antara Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan dengan Struktur Modal dan Tipe Kepemilikan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 15(1), 70-82.
- Mardiyanto, Handono (2009). Intisari Manajemen Keuangan. Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI), Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B Terpadu, Cetakan Kedua Puluh Tujuh, Jakarta: IAI, September 2013.

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI), Undang-Undang Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B Terpadu, Cetakan Kedua Puluh Tujuh, Jakarta: IAI, September 2013.

Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

S. Munawir. 2007. *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Empat*. Yogyakarta: PT. Liberty

Agnes Sawir. (2004). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*, Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.

Masri, Indah dan Dwi Martani. 2012. Pengaruh Tax Avoidance terhadap Cost of Debt. Simposium Nasional Akuntansi XV. Banjarmasin.

Adisamartha, I.B.P.F., dan Noviani, N. 2015. Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13,(3), 977-995.

Suyanto, K.D., & Suparmono. 2012. Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 2 (16), 167-177.

Haryadi, Teddy. 2012. “Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Pertambangan di BEI tahun 2010-2011”

Chiou YC, Hsieh YC, Lin W. 2012. Determinants of Effect Tax Rates For Firm Listed On China`s Stock Markets: Panel Models With Two-Sided Censors. *International Trade & Academic Research Conference (ITARC)*.

Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.

Fadli, Imam. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak



- Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi*, 3(1), 1205–1219.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*.
- Zulaikha, H. R. H. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada BUMN yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–10.
- Hariyati, Titiek., & Fitira, Astri. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Earning Response Coefficient. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 3(9).
- Hastuti, Tri. (2014). Pengaruh Struktur Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) FISIP*, 4(2), 1–7.
- Darmani, Iqbal Nul Hakim (2013). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(1), 1–12.
- Musyarrofah, E. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Leverage , Dan Size Terhadap Cash Effective Tax Rate. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6.
- Nugraha, Novia Bani., & Meiranto, Wahyu. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 4, 1–14.
- Pinanditha, A. W. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Rasio Solvabilitas, Ukuranperusahaan, Dan Reputasi Auditor Terhadap Peringkat Obligasi Pada Sektor Perbanka. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 5(10), 6670–6699.
- Prasetyo, Dwi Sunar. (2012). *Buku Pintar Pajak*. Laksana.
- Purti, Amanda Nur., & Gunawan (2017). Pengaruh Size , Profitability , dan Liquidity terhadap Effective Tax Rates ( ETR ) Bank Devisa Periode 2010 – 2014. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(1), 18–28.
- Purwanto, Agus. (2016). No TitlPengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Dan Kopensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi* ( , 3(1), 580–594.
- Putri, Khurin'in Kurnia. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif.

*Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi*, 4, 1501–1515.

Putri, Scania Evana. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi*, 3(1), 1506–1519.

Setiawati, Yuli. (2012). Agency Theory (Teori Keagenan). Retrieved March 31, 2018, from <http://yulinistibarcelonista.blogspot.co.id/2012/11/agency-theory-teori-keagenan.html>

Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.

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

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)