

**P PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
*PROFITABILITY* DAN *CAPITAL INTENSY RATIO*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**



**SKRIPSI**

**EVI ROKHAYATI**

**1502030187**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
*PROFITABILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**EVI ROKHAYATI**

**1502030187**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
*PROFITABILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**



**SKRIPSI**

**EVI ROKHAYATI  
1502030187**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ani Kusbandiyah', is written above the printed name.

**Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si, Ak, CA**

**NIP/NIK.2160368**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Evi Rokhayati  
NIM : 1502030187  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 19 Januari 2019

Yang membuat pernyataan



Evi Rokhayati

1502030187




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Evi Rokhayati  
Nim : 1502030187  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitability, dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

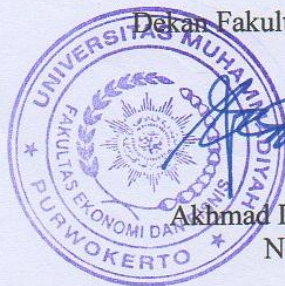
### DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E., M. Si., AK., CA (  )  
Anggota 1 : Suryo Budi Santoso, S.E., M.SA., Ph.D (  )  
Anggota 2 : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak.,CA (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 19 Januari 2019

Mengetahui;

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE, M.Si  
NIK. 2160148

## MOTTO

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya Kepada Tuhanmulah engkau berharap.

(QS.Al-Insyirah,6-8)

Jangan menyerah. Hari ini keras, besok akan semakin berat,  
tetapi lusa akan indah.

-Jack Ma-

Orang Tua tak akan pernah menyerah untuk membesarkan anak, maka jangan lah menyerah  
untuk membesarkan cinta kepada orang tua dan berusaha untuk membuat mereka bangga

-Rahmat Ajie-

## PERSEMBAHAN



## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan krunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan *leverage*, *profitability*, dan *capital intensity ratio* terhadap *effective tax rate* (Studi empiris pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

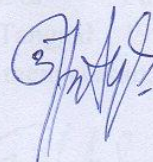
1. Bapak Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H.,M.H selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
2. Bapak Akhmad Darmawan, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto;
3. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan selaku Pembimbing Akademik;
4. Ibu Ani Kusbandiyah,S.E.,M.Si.,AK.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini;
5. Bapak Suryo Budhi Santoso,S.E.,M.SA.,Ph.D selaku Dosen Penguji 1 yang telah memberikan masukan-masukan dan pertanyaan kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;

6. Ibu Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan masukan-masukan dan pertanyaan kepada penulis guna menyempurnakan skripsi ini;
7. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi;
8. Untuk kedua orang tua Bapak Ahmad Hedi dan Ibu Sri Siti Mawarti yang selalu memberikan motivasi, bimbingan, doa, dan kasih sayang sehingga penulis selalu bersemangat dan optimis dalam menyusun skripsi ini;
9. Untuk sahabat Ayomi Permata Ratri, Dwi Meliyani, Fitri Puspita Sari, Nila Indriati, Putri Rizki Nur Safitri dan Zahrotun Nangimah yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini;
10. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2015 yang sangat luar biasa;
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan-kekurangan maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi perkembangan ilmu dan bagi kita semua.

Purwokerto, 19 Januari 2019

Penulis



Evi Rokhayati

1502030187

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

### SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Evi Rokhayati  
Nim : 1502030187  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *PROFITABILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017).**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 19 Januari 2019  
Yang menyatakan,



Evi Rokhayati

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *PROFITABILITY*,  
DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE***

**(Studi Empiris pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**

Evi Rokhayati,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Evirokh24@gmail.com](mailto:Evirokh24@gmail.com)

Ani Kusbandiyah,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[annykusbandiyah@gmail.com](mailto:annykusbandiyah@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, *profitability*, dan *capital intensity ratio* terhadap *effective tax rate* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 105 Data. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *profitability* berpengaruh negatif terhadap *effective tax rate*. Sedangkan *leverage* dan *capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, *leverage*, *profitability*, *capital intensity ratio*, *effective tax rate*.

**THE EFFECT OF FIRM SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY AND  
CAPITAL INTENSITY RATIO ON EFFECTIVE TAX RATE**

**(An Empirical Study On Property And Real Estate Companies Registered In  
Indonesia Stock Exchange During 2013-2017 Periods)**

Evi Rokhayati,  
Faculty of Economic and Business  
Muhammadiyah University of Purwokerto  
[Evirokh24@gmail.com](mailto:Evirokh24@gmail.com)

Ani Kusbandiyah  
Faculty of Economic and Business  
Muhammadiyah University of Purwokerto  
[annykusbandiyah@gmail.com](mailto:annykusbandiyah@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This research aimed to examine the effect of firm size, leverage, profitability, and capital intensity ratio toward effective tax rate on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2013-2017 periods. Population in this study were property and real estate companies listed in the Indonesia Stock Exchange. Purposive sampling technique was used in determining samples and obtained 105 data. Data were analyzed using multiple linier regression analysis. The research results showed that both firm size and profitability have positive affect toward effective tax rate while both leverage and capital intensity ratio have no affects toward effective tax rate.*

*Key word : Firm size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, Effective Tax Rate*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	x
ABSTRAK .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	9
C. Pembatasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori .....	12
1. <i>Agency Theory</i> .....	12
2. Teori Akuntansi Positif.....	14

3. <i>Effective Tax Rate</i> .....	16
4. Ukuran Perusahaan .....	19
5. <i>Leverage</i> .....	19
6. <i>Profitability</i> .....	22
7. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	24
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	29
D. Hipotesis .....	31
1. Pengaruh Ukuran perusahaan ( <i>size</i> ) terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	32
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	33
3. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	34
4. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ..	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>
A. Jenis Penelitian .....	37
B. Populasi Dan Sampel .....	37
1. Populasi .....	37
2. Sampel .....	37
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	38
D. Variabel Penelitian .....	38
E. Definisi Operasional .....	39
1. Variabel independen .....	39
a. Ukuran Perusahaan .....	39

b. <i>Leverage</i> .....	39
c. <i>Profitability</i> .....	40
d. <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	40
2. Variabel Dependen .....	41
a. <i>Effective Tax Rate</i> .....	41
F. Metode Analisis Data .....	41
1. Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Asumsi Klasik .....	42
a. Uji Normalitas Data .....	42
b. Uji Multikolinearitas .....	42
c. Uji Heteroskedastisitas .....	43
d. Uji Autokorelasi .....	44
3. Analisis Regresi Berganda .....	44
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	45
4. Pengujian Hipotesis (Uji t) .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian.....	49
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan.....	73
B. Keterbatasan dan Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian Durbin-Watson .....	43
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	50
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Amatan.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (t test).....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....31



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Seleksi Sampel.....	80
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	82
Lampiran 3 Daftar Variabel <i>Effective Tax Rate</i> .....	83
Lampiran 4 Daftar Variabel Ukuran Perusahaan.....	86
Lampiran 5 Daftar Variabel <i>Leverage</i> .....	89
Lampiran 6 Daftar Variabel <i>Profitability</i> .....	92
Lampiran 7 Daftar Variabel <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	95
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 9 Hasil <i>Casewise</i> .....	99
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas.....	101
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	103
Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	104