

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA WAJIB PAJAK BADAN  
( Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

**SKRIPSI**



**Nama : Asniar Ditia Candra**

**NIM : 222017051**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2021**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA WAJIB PAJAK BADAN  
( Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Asniar Ditia Candra**

**NIM : 222017051**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Asniar Ditia Candra

NIM : 222017051

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan ( Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 ).

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Agustus 2021



METERAN  
TEMPEL  
31AAJX340338486

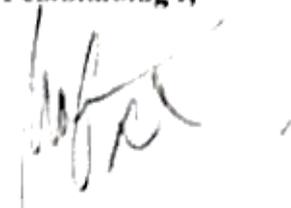
Asniar Ditia Candra

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan ( Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 ).  
Nama : Asniar Ditia Candra  
NIM : 222017051  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, Agustus 2021

**Pembimbing I,**



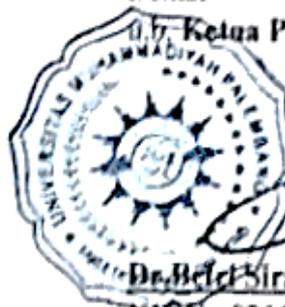
**Muhammad Fahmi, S.E., M.Si**  
NIDN: 0029097804/1197277

**Pembimbing II,**



**Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si**  
NIDN: 0214049002/1292727

Mengetahui  
Dekan  
o. b. Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Belal Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN: 0216106902/944806

## PERSEMBAHAN DAN MOTTO

### *Motto :*

- ❖ “Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan lain. Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”.

(Qs. Al-Insyirah: 5-6)

- ❖ “Dan bersabarlah, karena sesungguhnya Allah tiada menyia-nyiakan pahala orang-orang yang berbuat kebaikan”.

(Q.S Hud: 115)

- ❖ “Kekuatan doa dan kesabaran hati dalam mencapai cita-cita tidak akan sia-sia karena Allah akan menolong umatnya yang mau berusaha dan berdoa”.

*(Asniar Ditia Candra)*

Terucap syukur pada MU Allah SWT.

dan Nabi Muhammad SAW

Kupersembahkan Untuk :

- ❖ Ayah dan Ibuku Tercinta
- ❖ Saudara-saudaraku Tersayang
- ❖ Pembimbing Skripsiku
- ❖ Sahabat-sahabat Terbaiku
- ❖ Almamaterku

## PRAKATA

*Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.*

*Alhamdulillahirobbil alamin*, Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kami kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang ini dengan tepat waktu. Tanpa pertolongan-Nya tentunya penulis tidak akan sanggup untuk menyelesaikan laporan ini dengan baik. Shalawat serta salam semoga terlimpah curahkan kepada baginda tercinta kita yaitu Nabi Muhammad SAW yang kita nanti-natkan syafa'atnya di akhirat nanti.

Penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT atas limpahan nikmat sehat-Nya, baik itu berupa sehat fisik maupun akal pikiran sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan laporan magang yang berjudul "***Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)***".

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Ayahku tercinta Aslan dan Ibuku tersayang Yuniar serta saudara-saudaraku yang telah mendidik dan memberikan dorongan serta semangat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada bapak Muhammad Fahmi, S.E., M.Si dan ibu Kurnia Krisna Hari, S.E., M.Si yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan memberikan motivasi kepada penulis tentang arti kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi di Fakultas

Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

- 1 Bapak DR. Abid Djazuli, S.E, M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan/karyawati
- 2 Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.S.i, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta staf dan karyawan/karyawati.
- 3 Bapak Betri Sirajuddin, S.E, M.Si, Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina S.E., M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Wakil Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- 4 Ibu Mia Kusumawati, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang .
- 5 Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
- 6 Sahabat-sahabatku Icha Aprilia, Ferlinda Agustina, dan Fitriana Tunggal dewi yang selalu ada serta Teman-teman Seperjuangan FEB-UMP 2017.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan Skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Palembang, september2021  
Penulis

Asniar Ditia Candra

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN DEPAN COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Landasan Teori .....	9
a. Teori Agensi .....	9

b. Tarif Pajak Efektif .....	10
1) Definisi Tarif Pajak Efektif .....	10
2) Tujuan Tarif Pajak Efektif .....	13
c. Faktor- Fktor yag mempengaruhi Tarif Pajak .....	14
1) Ukuran Perusahaan ( <i>size</i> ) .....	14
a) Definisi Ukuran Perusahaan ( <i>size</i> ).....	14
b) Manfaat Ukuran Perusahaan ( <i>size</i> ) .....	16
2) <i>Leverage</i> .....	17
a) Definisi <i>Leverage</i> .....	17
b) Tujuan <i>Leverage</i> .....	18
3) <i>Profabilitas</i> .....	19
a) Definisi <i>Profabilitas</i> .....	19
b) Tujuan <i>Profabilitas</i> .....	21
4) <i>Capital Intensity</i> .....	22
a) Definisi <i>Capital Intensity</i> .....	22
b) Pengukuran <i>Capital Intensity</i> .....	23
2. Penelitian Sebelumnya .....	24
B. Kerangka Pemikiran .....	26
C. Hipotesis .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian .....	31
B. Lokasi Penelitian .....	32
C. Operasional Variabel .....	32

D. Populasi dan Sampel .....	34
E. Data yang Diperlukan .....	41
F. Metode Pengumpulan Data .....	42
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Hasil Penelitian .....	52
1. Sejarah Umum BEI .....	52
2. Visi dan Misi BEI .....	56
3. Intisari Bursa Efek Indonesia .....	56
4. Sejarah Singkat dan Profil Perusahaan .....	57
B. Hasil Pengolahan Data .....	71
1. Variabel Data Yang diteliti .....	71
a. Variabel Dependen .....	71
b. Variabel Independen .....	72
2. Analisis Deskriptif .....	78
3. Uji Asumsi Klasik .....	79
a. Uji Normalitas .....	79
b. Uji Multikolonieritas .....	81
c. Uji Heteroskedastisitas .....	82
d. Uji Autokorelasi .....	83
4. Uji Regresi Linier Berganda .....	84
5. Uji Koefisiensi Determinasi .....	86
6. Uji Hipotesis .....	87

a. Uji simultan (Uji f).....	87
b. Uji persial (Uji t) .....	88
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	93
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>96</b>
A. Simpulan .....	96
B. Saran .....	97

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020 .....	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel III.1 Operasional Variabel .....	28
Tabel III.2 Jumlah Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	31
Tabel III.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
Tabel III.4 Seleksi Sampling berdasarkan Kriteria pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017-2020 .....	36
Tabel III.5 Sampel Penelitian .....	36
Tabel IV.1 Deskripsi Tarif Pajak Efektif Perusahaan Perbankan .....	71
Tabel IV.2 Deskripsi Ukuran Perusahaan( <i>size</i> ) Perusahaan Perbankan .....	73
Tabel IV.3 Deskripsi <i>Leverage</i> Perusahaan Perbankan .....	74
Tabel IV.4 Deskripsi <i>Profitabilitas</i> Perusahaan Perbankan .....	75
Tabel IV.5 Deskripsi <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Perbankan .....	77
Tabel IV.6 Statistik Deskriptif .....	78
Tabel IV.7 Uji Normalitas .....	81
Tabel IV.8 Coefficienta Uji Multikolinieritas .....	82
Tabel IV.10 Model Summaryb Uji Autokorelasi .....	83
Tabel IV.11 Coefficienta Uji Uji Regresi Linier Berganda .....	85

Tabel IV.12 Model Summaryb Uji Koefisien Determinasi .....	86
Tabel IV.13 ANOVA Uji F .....	87
Tabel IV.14 Coefficienta Uji T .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Lampiran II. 1 kerangka Pemikiran .....	28
Lampiran IV. 1 Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual .....	77
Lampiran 3 Scatterplot (Uji Heteroskedastisitas) .....	80

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capitali  
Intensity dan Tarif Pajak Efektif

Lampiran 2 Data Perusahaan Perbankan yang belum diolah

Lampiran 3 Sertifikat AIK

Lampiran 4 Sertifikat Komputer

Lampiran 5 Sertifikat Perpajakan

Lampiran 6 Sertifikat Magang

Lampiran 7 Sertifikat Seminar

Lampiran 8 Biodata Penulis

Lampiran 9 Surat Keterangan Selesai Riset

Lampiran 10 Kartu Aktivitas Bimbingan

## ABSTRAK

**Asniar Ditia Candra / 222017051 / 2021 Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan ( Studi Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ).**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh size, leverage, profitabilitas, capital intensity berpengaruh terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang dilakukan penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, selama 4 tahun pada tahun 2017-2020. Penelitian ini menggunakan model analisis uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinansi dan pengujian hipotesis menggunakan uji f statistik untuk pengujian secara simultan dan uji t statistik untuk pengujian secara parsial hasil penelitian ini profitabilitas, capital intensity terdapat pengaruh signifikan terhadap tarif pajak efektif, sedangkan size, leverage tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif.

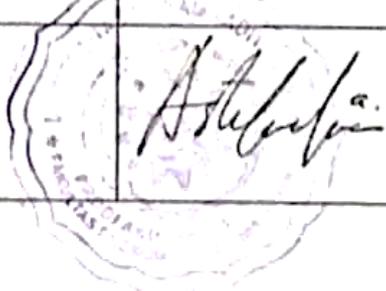
**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan(size), *Leverage*, *Profitabilitas*, *Capital Intensity* dan Tarif Pajak Efektif**

## ABSTRACT

*Asniar Ditia Candra / 222017051 / 2021 Analysis of Factors Affecting Effective Tax Rates for Corporate Taxpayers (Study of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange).*

*The formulation of the problem in this study is how the effect of size, leverage, profitability, capital intensity affects the effective tax rate on banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample in this study is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 4 years in 2017-2020. This study uses the classical assumption test analysis model, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, and hypothesis testing using the *f* statistic test for simultaneous testing and the *t* statistic test for partial testing. These study results are profitability and capital intensity; there is a significant effect on effective tax rates, while size, leverage does not affect the effective tax rate.*

**Keywords:** *Firm Size (size), Leverage, Profitability, Capital Intensity, and Effective Tax Rate*

No	Nama	Nim	Keterangan
A192	Asniar Ditia Candra	222017051	

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pajak Merupakan beban bagi perusahaan yang dapat mengurangi laba bersih suatu perusahaan, hamper sebagian besar perusahaan tidak ada yang sukarela membayar pajak. Perusahaan yang membayar pajak karena sifatnya memaksa, apabila tidak membayar akan terkena sanksi yang dapat merugikan perusahaan. Pendapatan dari sektor pajak sampai saat ini menjadi penyumbang pendapat negara terbesar. Hal ini bisa dilihat dari anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) tahun 2020 dengan pendapatan sebesar Rp2.233,2 triliun, pajak berkontribusi sebesar Rp 1.861,8 triliun, yaitu setara dengan 85,65 % jika dengan penerimaan yang lainnya. Perpajakan mencakup semua elemen masyarakat di Indonesia. Hampir sebagian besar dikenakan pajak, baik dari penghasilannya terhadap pekerjaan maupun aktifitas jual beli dalam kegiatan perkonomian. Hal inilah yang menyebabkan pemerintah berupaya semaksimal mungkin untuk meningkatkan penerimaan pendapatan dari sektor pajak ([www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)).

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.

Tarif pajak efektif digunakan untuk mengukur pajak yang dibayarkan sebagai proporsi dari pendapatan ekonomi, sementara tarif pajak yang berlaku menunjukkan jumlah kewajiban pajak relatif terhadap penghasilan kena pajak. Keberadaan nilai *effective tax rate* (ETR) merupakan salah satu bentuk perhitungan nilai tarif ideal pajak yang dihitung dalam sebuah perusahaan, oleh karena itu keberadaan dari *effective tax rate* (ETR) kemudian menjadi suatu perhatian yang khusus pada berbagai penelitian karena dapat merangkum efek kumulatif dari berbagai insentif pajak dan perubahan tarif pajak perusahaan (Zulia Hanum dan Rukmini, 2012).

Berdasarkan Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, tarif pajak yang dikenakan adalah sebesar 25% dari penghasilan kena pajak yang berlaku sejak tahun 2010. Namun tarif tersebut dapat menjadi lebih rendah dengan ketentuan yang telah diatur oleh pemerintah sesuai dengan Undang-Undang No.36 Tahun 2008 pasal 17 ayat (2b) yaitu wajib pajak badan dalam negeri yang berbentuk perseroan terbuka yang paling sedikit 40% dari jumlah keseluruhan saham yang disetor diperdagangkan di bursa efek di Indonesia dan memenuhi persyaratan tertentu lainnya dapat memperoleh tarif sebesar 5% lebih rendah dari pada tarif tersebut yang diatur dengan atau berdasarkan Peraturan Pemerintah.

Ada beberapa cara yang di duga dilakukan suatu perusahaan agar dapat meminimalkan beban pajaknya, faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak tersebut adalah Ukuran Perusahaan (*Size*), Leverage, Profitabilitas dan Capital Intensity. Menurut (Rodriguez dan Arias, 2012) ukuran perusahaan (*size*) misalnya merupakan variabel yang paling banyak digunakan untuk meneliti beban pajak perusahaan.

Hasil penelitian menurut (Yulfaida, 2016) dengan memanfaatkan tingkat leverage disuatu perusahaan karena semakin besarnya tingkat leverage disuatu perusahaan maka akan timbul biaya bunga hutang yang mengakibatkan pengurangan pajak karena dikurangkan dari penghasilan.

Hasil penelitian menurut (Kurniasih dan Sari, 2015) Perusahaan yang memiliki profitabilitas yang tinggi memiliki kesempatan untuk melakukan efektifitas pajak guna meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan

Sedangkan hasil (Liu dan Cao, 2007) menyebutkan bahwa Capital intensity ratio merupakan metode penyusutan aset yang didorong oleh hukum pajak, sehingga biaya depresiasi dapat dikurangkan pada laba sebelum pajak

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Amanda Nur Putri, 2017). Terdapat perbedaan dari penelitian sebelumnya, yaitu pengambilan sampel dalam penelitian sebelumnya pada bank devisa periode 2010-2014, adapun penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode

2017-2020 menggunakan tiga variabel pengukuran yang terdiri dari ukuran perusahaan, likuiditas dan profabilitas.

Fenomena yang terjadi pada tarif pajak efektif, berdasarkan data pajak yang disampaikan oleh Dirjen Pajak ada 2.000 perusahaan yang tidak membayar pajak Penghasilan (pph) Badan Pasal 25 dan Pasal 29 karena perusahaan terus mengalami kerugian. Perusahaan tersebut umumnya bergerak pada sektor manufaktur dan pengelolaan bahan baku (DJP, 2017). Direktur Jenderal Pajak, Ken Dwijugiastadi saat Konferensi Pers Pelantikan Pemeriksa Pajak mengungkapkan adanya 2.000 perusahaan tersebut merupakan perusahaan Penanaman Modal Asing (PMA) yang ditangan Kantor Wilayah (Kanwil) Pajak Khusus. DJP harus melakukan penelusuran lebih dalam terkait kebenaran hal tersebut ([liputan6.com/bisnis](http://liputan6.com/bisnis), 2020).

Rodriguez dan Arias (2012) menemukan perbedaan effective tax rate yang signifikan perusahaan yang terdaftar di China dan Amerika Serikat. Perusahaan yang ada di China cenderung mempunyai effective tax rate yang lebih rendah dari pada perusahaan yang ada di Amerika Serikat. Hal ini dikarenakan kebijakan pajak yang diadopsi berbeda antara di China dan Amerika Serikat.

Fenomena lain yang terkait tentang perbankan terhadap tarif pajak efektif Executive Vice President Secretariat & Corporate Communication PT Bank Central Asia Tbk (BCA), Hera F Haryn mengatakan pada prinsipnya BCA sebagai bagian dari perbankan Nasional mendukung rencana Pemerintah dalam penyesuaian kena pajak dan memperbaiki tarif pajak penghasilan (PPh) orang

pribadi (OP) di tahun 2022 Aturan PPh OP tertuang dalam Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Pada Pasal 17 UU menetapkan ada empat lapisan tarif pajak pribadi berdasarkan penghasilan per-tahun dengan adanya rencana penambahan lapisan tarif pajak kepada orang berpenghasilan di atas Rp 5 miliar sebesar 35% nantinya layer pajak PPh OP akan menjadi 5 layer (<https://keuangan.konta>). Berita lain tentang kronologis perpajakan versi bank BCA Penetapannya sebagai tersangka terkait kasus dugaan suap permohonan keberatan pajak yang diajukan PT Bank Central Asia, Tbk (BCA). Berikut kronologis perpajakan perseroan pada 1999 menurut BCA yang dijelaskan oleh presiden direktur Jahja Setiaatmadja ([republika.co.id](http://republika.co.id)). Adapun fenomena yang terjadi dalam perusahaan Perbankan dari tahun 2017-2020 diantara yaitu:

**Tabel I.1**

**Data Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020**

Nama Perusahaan	Tahun	Ukuran Perusahaan	<i>Leverage</i>	<i>Profitabilitas</i>	Capital Intensity	Tarif Pajak Efektif
		<b>SIZE</b>	<b>DER</b>	<b>ROA</b>	<b>CIR</b>	<b>ETR</b>
BBKP	2017	18.48	14.16	0.00	0.03	0.02
	2018	18.38	9.70	0.00	0.03	0.22
	2019	18.42	10.26	0.00	0.03	0.75
	2020	18.20	8.44	0.05	0.04	0.17
BBMD	2017	30.10	0.00	0.03	0.05	0.00
	2018	30.12	0.00	0.03	0.05	0.00
	2019	30.19	2.70	0.03	0.04	0.00
	2020	30.28	2.52	0.03	0.03	0.00
BSIM	2017	17.23	4.71	0.01	0.04	0.22
	2018	17.24	4.85	0.00	0.04	0.33
	2019	17.41	4.34	0.00	0.04	0.92
	2020	17.61	5.38	0.00	0.04	0.02

BTPS	2017	16.03	0.73	0.10	0.02	0.26
	2018	16.30	0.51	0.11	0.01	0.26
	2019	16.55	0.45	0.12	0.01	0.25
	2020	16.61	0.45	0.07	0.02	0.24
SDRA	2017	17.11	3.44	0.02	0.01	0.26
	2018	17.20	3.52	0.02	0.01	0.25
	2019	17.42	4.33	0.02	0.01	0.26
	2020	17.45	4.23	0.02	0.01	0.23

Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2021

Berdasarkan tabel I.2 yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) hasil pengumpulan data sekunder mengenai Ukuran Perusahaan (size), Likuiditas dan *Profitabilitas*. Tarif Pajak Efektif pada perusahaan sub sektor Bank yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Tarif pajak efektif pada perusahaan BBKP, BBMD, BSIM, BTPS dan SDRA Menurun. Hal ini tidak sesuai dengan meningkatnya Ukuran perusahaan pada perusahaan BBMD, BSIM, BTPS dan SDRA. Begitu juga peningkatan terjadi pada Leverage pada perusahaan BSIM. Profitabilitas juga mengalami peningkatan pada perusahaan BBKP. Capital Intensity juga mengalami penurunan pada perusahaan BTPS.

Berdasarkan latar belakang yang sudah dipaparkan di atas peneliti mencoba melakukan penelitian yang berjudul : ***“Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan ( Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 )”***.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang sebelumnya, peneliti ingin menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi dan dapat digunakan untuk mengefektivaskan pembayaran pajak perusahaan, berikut adalah rumusan masalah dalam penelitian ini :

1. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan(Size) terhadap tarif pajak efektif perusahaan ?
2. Bagaimana Pengaruh Leverage terhadap tarif pajak efektif perusahaan ?
3. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas terhadap tarif pajak efektif perusahaan ?
4. Bagaimana Pengaruh Capital Intensity terhadap tarif pajak efektif perusahaan ?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah yang telah dijelaskan pada bagian sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh Ukuran Perusahaan(Size) terhadap tarif pajak efektif perusahaan;
2. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh Leverage terhadap tarif pajak efektif perusahaan;
3. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh Profitabilitas tarif pajak efektif perusahaan;
4. Untuk menganalisis pengaruh yang ditimbulkan oleh Leverage tarif pajak efektif perusahaan;

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan Tujuan Penelitian diatas, maka Penelitian ini diharapkan akan memberi manfaat bagi semua pihak diantaranya :

##### **a. Bagi Penulis**

Bermanfaat untuk semakin terampil dalam ilmu dan praktek perpajakan yang telah didapatkan selama kuliah dan meningkatkan pemahaman tentang tarif pajak efektif pada wajib pajak badan yaitu : leverage, profitabilitas, intensitas aset tetap, dan perputaran persediaan pada seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .

##### **b. Bagi Perusahaan**

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efektif pembayaran pajak bagi pengusaha kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya sehingga perusahaan dapat memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen.

##### **c. Bagi Almamater**

Penelitian ini untuk menambah pengetahuan dan wawasan yang berkaitan dengan implementasi faktor-faktor yang mempengaruhi tariff pajak efektif pada wajib pajak badan serta dapat digunakan sebagai referensi bagi penelitian lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973-1000.
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Activity Ratio terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2011-2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6 (17), 13-26.
- Ardyansah, D., & Zulaikha, Z. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 371-379.
- Ariani, M., & Hasymi, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *Profita*, 11(3), 452-463.
- Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan Tercatat. Tersedia di : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Erawati, T., & Jega, B. Y. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang, Return on Asset (ROA) dan Kepemilikan Manajerial terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur BEI pada Periode Tahun 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 9(3), 279-286.
- Festiani, S. (2014). Ini Kronologis Perpajakan versi BCA. Diakses tanggal 20 November 2020. <https://republika.co.id/berita/nasional/hukum/14/04/22/n4fduo-ini-kronologis-perpajakan-versi-bca>
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Cetakan Kesebelas. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2016-2019). Informasi APBN Kita. Diperoleh tanggal 20 November 2020. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id).
- Lanis, R., & Richardson, G. (2007). Determinants of Variability In Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence From Australia. *Jornal of Accounting and Public Policy*, 26, 689-704.
- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Mustika, Rasyidah. (2018). Analisis Tarif Pajak Efektif di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Bisnis* Vol. 11, No. 2.
- ugraha, N.B. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capita Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Skripsi), Universitas Diponegoro, Indonesia.
- Putri, A. N., & Gunawan, G. (2018). Pengaruh Size, Profitability, dan Liquidity terhadap Effective Tax Rates (ETR) Bank Devisa Periode 2010-2014. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(1), 18-28.
- Rodriguez, Fernandez, E., & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?. *Chinese Economy*, 45, 60-83.
- Setiawan, A., & Al-Ahsan, M. K. (2018). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Komite Audit, Komisariss Independen dan Investor Konstitusional terhadap Effective Tax Rate (ETR). *EKA CIDA*, 1(2), 2-16.
- Soepriyanto, Gatot. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Variasi Tarif Pajak Efektif Perusahaan (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI). *Binus Business Review*, Vol. 2 No. 2 November 2011: 1025-1035.
- Sugiyono. 2016. *Metodologi Penelitian Kuantitati, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V.Wiratna. 2018. *Aplikasi Analisii Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Bandung: Alfabeta.
- Subramanyam. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Supriyanto, Edy. 2012. *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Susilowati, Y., Widyawati, R., & Nuraini, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, dan Komisariss Independen Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016), *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu* (hlm. 796-804). Semarang, Indonesia: Universitas Stikubank.
- Waluyo. (2014). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

## BIODATA PENULIS



Nama : Asniar Ditia Candra

NIM : 222017051

Tempat Tanggal Lahir : Palembang, 17 April 2000

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Islam

Pekerjaan : Mahasiswa

Alamat : Jl. Pesona Jaya . Perumahan Griya Pesona  
Harapan Jaya 3 Blok K/6 Kecamatan dan  
Kelurahan Kalidoni Palembang, 30118

No HP : 08973064564

Email : asniarditia17@gmail.com

Pendidikan Formal :

1. TK : Al-Mujahidin Tangerang
2. Sekolah Dasar : SD Negeri 199 Palembang
3. Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 29 Palembang
4. Sekolah Menengah Atas : SMA YPI Tunas Bangsa Palembang
5. Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Palembang