



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX
RATE (ETR)***

SKRIPSI

**DEWI RATNA NOVIANTI
1410112108**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX
RATE (ETR)***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**DEWI RATNA NOVIANTI
1410112108**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dewi Ratna Novianti

NIM : 1410112108

Bilamana di kemudian hari di temukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia di tuntutan dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Januari 2018

Yang Menyatakan



**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI**

Sebagai Civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dewi Ratna Novianti
NIM : 1410112108
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan *Capital Intensity*
Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 11 Januari 2018

Yang Menyatakan,



(Dewi Ratna Novianti)


PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DEWI RATNA NOVIANTI
1410112108

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 11 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Drs. Samin, M.M.
Ketua Penguji



Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 11 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2017/2018

Hari ini Kamis, tanggal 11 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : DEWI RATNA NOVIANTI

No.Pokok Mahasiswa : 1410112108

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR)
Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus / Tidak Lulus~~ *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, MM	Ketua	1.
2	Praptiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR)

Oleh

Dewi Ratna Novianti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan *Capital Intensity* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Sampel dalam penelitian ini sejumlah 67 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2016 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan yang di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 67 perusahaan dengan total sampel 201 sampel. Setelah meghilangkan data *outlier*, akhirnya menghasilkan 147 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisa yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR), (2) Dewan Komisaris berpengaruh tidak signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR), (3) *Capital Intensity* berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR).

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, *Capital Intensity*, *Effective Tax Rate* (ETR).

The Influence of Firm Size, Board of Commissioners and Capital Intensity on Effective Tax Rate (ETR)

By

Dewi Ratna Novianti

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see whether there are influence of Firm Size, Board of Commissioners and Capital Intensity on Effective Tax Rate (ETR). The sample in this study a number of 67 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014 – 2016 by using purposive sampling method. Data obtained from the financial reports in the publication. The number of sample obtained as many as 67 companies with a total sample of 201 samples. After reduce the data outlier, data eventually resulted in 147 samples ready to be analyzed and tested. Analysis technique used was multiple linier regression with a level of significance of 5%. The results of this study suggests that (1) Firm Size has significant effect on the Effective Tax Rate (ETR), (2) Board of Commissioners was not significant effect on Effective Tax Rate (ETR), (3) Capital Intensity effect significantly to Effective Tax Rate (ETR).

Keywords :Firm Size, Board of Commissioners, Capital Intensity, Effective Tax Rate (ETR).

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2017 ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR)”. Dalam proses penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak kendala yang dihadapi, namun berkat bantuan, bimbingan dan kerjasama dari berbagai pihak yang telah membantu sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. dan Ibu Noegrahaini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan Dr. Prasetyo Hadi, SE, M.M. CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada orang tua saya serta seluruh keluarga yang tak henti-hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis. Serta para sahabat SE Squad (Diana, Mega, Vina, Desi, Ayu, Reni), Mutasdenuno, Debby, Kabinet Menteri yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas semangat, doa dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama menyusun karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka memenuhi wawasan pengetahuan.

Jakarta, 11 Januari 2018

Dewi Ratna Novianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	8
II.2 Landasan Teori.....	19
II.2.1 Teori Agensi.....	20
II.2.2 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	21
II.2.2.1 Faktor – faktor yang mempengaruhi ETR.....	23
II.2.3 Ukuran Perusahaan.....	26
II.2.3.1 Kategori Ukuran Perusahaan.....	27
II.2.4 Dewan Komisaris	30
II.2.5 <i>Capital Intensity</i>	34
II.3 Kerangka Pemikiran.....	39
II.4 Pengembangan Hipotesis	40
II.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	40
II.4.2 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	41
II.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	42
BAB III METODE PENELITIAN	43
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
III.1.1 Definisi Operasional.....	43
III.1.2 Pengukuran Variabel	44

III.2	Populasi dan Sampel	46
III.2.1	Populasi	46
III.2.2	Sampel	46
III.3	Teknik Pengumpulan Data	47
III.3.1	Jenis Data	47
III.3.2	Sumber Data	47
III.3.3	Pengumpulan Data	47
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
III.4.1	Teknik Analisis	47
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data	48
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	48
III.4.2	Uji Hipotesis.....	50
III.4.2.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	50
III.4.2.2	Uji Parsial (Uji t).....	51
III.4.3	Model Regresi	52
III.5	Kerangka Model Penelitian.....	52
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	54
IV.1	Hasil Penelitian	54
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	55
IV.1.2.1	Variabel <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	60
IV.1.2.2	Variabel Ukuran Perusahaan.....	62
IV.1.2.3	Variabel Dewan Komisaris	64
IV.1.2.4	Variabel <i>Capital Intensity</i>	66
IV.1.3	Uji Kualitas Data	68
IV.1.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	68
IV.1.3.2	Uji Asumsi Klasik	71
IV.1.3.2.1	Uji Normalitas	72
IV.1.3.2.2	Uji Multikolinearitas	75
IV.1.3.2.3	Uji Autokorelasi	76
IV.1.3.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	77
IV.1.4	Uji Hipotesis.....	78
IV.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
IV.1.4.2	Uji Parsial (Uji t).....	78
IV.1.4.3	Model Regresi Berganda.....	80
IV.2	Pembahasan	81
IV.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	81
IV.2.2	Pengaruh Dewan Komisaris terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	82
IV.2.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	83
IV.3	Keterbatasan Penelitian	84

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	85
V.1	Simpulan.....	85
V.2	Saran.....	86

DAFTAR PUSTAKA	87
-----------------------------	-----------

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Fenomena Olah Data PT Astra Internasional Tbk.....	3
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya Penelitian Terkait dengan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	17
Tabel 3.	Pengukuran <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	25
Tabel 4.	Kategori Ukuran Perusahaan	28
Tabel 5.	Pengukuran Ukuran Perusahaan	29
Tabel 6.	Pengukuran Dewan Komisaris	33
Tabel 7.	Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud	36
Tabel 8.	Masa Manfaat dan Tarif Amortisasi.....	37
Tabel 9.	Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	38
Tabel 10.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	54
Tabel 11.	Data Rekap Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris dan <i>Capital Intensity</i>	55
Tabel 12.	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	61
Tabel 13.	Ukuran Perusahaan	63
Tabel 14.	Dewan Komisaris	65
Tabel 15.	<i>Capital Intensity</i>	67
Tabel 16.	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	69
Tabel 17.	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	74
Tabel 18.	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Setelah <i>Outlier</i>	75
Tabel 19.	Hasil Uji Multikolinearitas	76
Tabel 20.	Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 21.	Hasil Uji <i>Glejser</i>	77
Tabel 22.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	78
Tabel 23.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	79
Tabel 24.	Hasil Model Regresi Berganda.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	52
Gambar 3. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Histogram</i> Sebelum <i>Outlier</i>	72
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Histogram</i> Setelah <i>Outlier</i>	72
Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Probability Plot</i> Sebelum <i>Outlier</i>	73
Gambar 6. Hasil Pengujian Normalitas dengan <i>Probability Plot</i> Setelah <i>Outlier</i>	73
Gambar 7. Hasil Grafik <i>Scatterplot</i> Heteroskedastisitas.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan (*Size*)
- Lampiran 3 Data Dewan Komisaris (Dekom)
- Lampiran 4 Data *Capital Intensity* (CI)
- Lampiran 5 Data *Effective Tax Rate* (ETR)
- Lampiran 6 Data Rekap Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, *Capital Intensity*
- Lampiran 7 Tabel Uji t
- Lampiran 8 Data *Outlier*
- Lampiran 9 Hasil SPSS sebelum *Outlier*
- Lampiran 10 Hasil SPSS setelah *Oulier*
- Lampiran 11 Bukti Riset