

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TARIF PAJAK**

NUR FAUZIAH

8335163358



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2021**

THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND PROFITABILITY ON TAX RATE

NUR FAUZIAH

8335163358



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This Thesis Compiled as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2021***

ABSTRAK

NUR FAUZIAH. Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, kepemilikan institusional, dan profitabilitas terhadap tarif pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2019. Melalui teknik *purposive sampling*, terpilih 83 perusahaan sebagai sampel dengan total observasi sebesar 209 data yang diolah dengan analisis regresi linear berganda menggunakan *Software Statistical Product and Service Solution (SPSS) 25*.

Tarif pajak sebagai variabel dependen dalam penelitian ini diproksikan dengan tarif pajak efektif. Sedangkan, variabel independen antara lain intensitas modal yang diproksikan dengan jumlah aset tetap dibandingkan dengan total keseluruhan aset, kepemilikan institusional diproksikan dengan jumlah kepemilikan institusional terhadap jumlah saham yang beredar, dan profitabilitas diproksikan dengan *Return On Assets (ROA)*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, sedangkan kepemilikan institusional dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif. Dengan meningkatkan jumlah kepemilikan institusional dalam perusahaan dan memaksimalkan tingkat profitabilitas yang dilakukan oleh perusahaan dapat mengurangi tarif pajak efektif.

Kata kunci: Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Tarif Pajak.

ABSTRACT

NUR FAUZIAH. *The Influence of Capital Intensity, Institutional Ownership, and Profitability on Tax Rate. Faculty of Economics. Universitas Negeri Jakarta. 2021.*

This research aims to determine the influence of capital intensity, institutional ownership, and profitability on tax rate. This research uses secondary data, namely the annual report of manufacturing companies are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017 – 2019. Through purposive sampling technique, 83 companies were selected as samples with a total observation of 209 which were processed by multiple linear regression analysis using Software Statistical Product and Service Solution (SPSS) 25.

The tax rate as the dependent variable in this research is proxied by the effective tax rate. Meanwhile, the independent variables include capital intensity as proxied by the number of fixed assets compared to total assets, institutional ownership is proxied by the number of institutional ownership on the number of shares outstanding, and profitability is proxied by Return On Assets (ROA). The results of this research indicate that capital intensity has no effect on the effective tax rate, while institutional ownership and profitability have a negative effect on the effective tax rate. By increasing the amount of institutional ownership in the company and maximizing the level of profitability carried out by the company, it can reduce the effective tax rate.

Keywords: *Capital Intensity, Institutional Ownership, Profitability, Tax Rate.*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Nur Fauziah
NIM : 8335163358
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : Fuzinurfauziah98@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :
Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

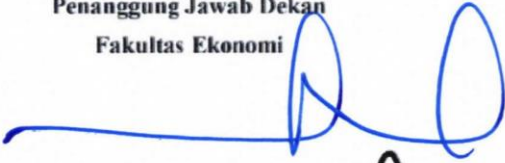





Jakarta, 24 Februari 2021

Penulis



(Nur Fauziah)

Lembar Pengesahan Skripsi

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
	LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. NIP. 197207152001121001		
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Ketua)		17/02/2021
2	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Penguji Ahli)		17/02/2021
3	Hafifah Nasution, SE.M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Sekretaris)		10/02/2021
4	Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing I)		Feb 19, 2021
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing II)		19/02/2021
Nama : Nur Fauziah No. Registrasi : 8335163358 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 3 Februari 2021			

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 24 Februari 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Nur Fauziah

NIM. 8335163358

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Laa yukallifullahu nafsan illaa wus'ahaa

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

Q.S Al-Baqarah:286

Fa inna ma'al-'usri yusraa

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

Q.S Al-Insyirah:5

“Selalu berusaha sebaik mungkin, kemudian berdoa dan tawakal menyerahkan semuanya kepada Allah”

Unknown

Skripsi ini dipersembahkan untuk Mamah dan Ayah yang selalu berusaha untuk memberikan yang terbaik untuk anak-anaknya agar bisa menyelesaikan pendidikan. Terima kasih atas dukungannya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak luput dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua, kakak, adik dan keluarga besar yang selalu memberikan doa serta dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.AK. dan Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing I dan II atas bimbingan dan arahnya selama proses penyusunan skripsi;

5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti selama masa perkuliahan;
6. Teman-teman coklat Lidya, Elvina, Widia, Puput, Ayu, Siti yang selalu siap membantu dan memberikan semangat kepada peneliti selama menjalani masa perkuliahan dan selama proses penyusunan skripsi;
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi D 2016 yang menjadi teman seperjuangan selama menempuh masa perkuliahan.
8. Firda, Hawa, dan Rio yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama proses penyusunan skripsi.

Dengan keterbatasan yang dimiliki, peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan sebagai pembelajaran untuk perbaikan di masa mendatang. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada peneliti khususnya dan bagi pembaca.

Jakarta, Januari 2021

Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Pertanyaan Penelitian	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kebaruan Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Latar Belakang Teori.....	9
1. Teori Keagenan	9
2. Tarif Pajak.....	11
3. Intensitas Modal.....	16

4. Kepemilikan Institusional	17
5. Profitabilitas	19
B. Kerangka Teori dan Hipotesis.....	20
1. Penelitian Terdahulu	20
2. Perumusan Hipotesis.....	34
3. Kerangka Teoritik	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Waktu dan Tempat Penelitian	38
B. Pendekatan Penelitian	38
C. Populasi dan Sampel	39
D. Penyusunan Instrumen	40
1. Variabel Dependen (Terikat)	40
2. Variabel Independen (Bebas).....	41
E. Teknik Pengumpulan Data.....	43
F. Teknik Analisis Data.....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3. Analisis Regresi Linear Berganda	48
4. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Deskripsi Data.....	51
1. Analisis Statistik Deskriptif	53
2. Uji Asumsi Klasik.....	58

3. Analisis Regresi Linear Berganda	63
4. Uji Hipotesis	65
B. Pembahasan.....	70
1. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif.....	70
2. Pengaruh Kepemilikan Instiusional terhadap Tarif Pajak Efektif	72
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif.....	74
BAB V PENUTUP.....	77
A. Kesimpulan	77
B. Implikasi.....	78
C. Keterbatasan Penelitian.....	79
D. Rekomendasi bagi peneliti selanjutnya.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN-LAMPIRAN	84
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	131

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Teoritik.....	37



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel II. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel III. 1 Kriteria Sampel Penelitian	40
Tabel III. 2 Kriteria Uji Durbin Watson.....	47
Tabel IV. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	54
Tabel IV. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	54
Tabel IV. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	59
Tabel IV. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	60
Tabel IV. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel IV. 6 Hasil Uji DW	61
Tabel IV. 7 Hasil Uji <i>Cochrane Orcutt</i>	62
Tabel IV. 8 Hasil Uji Glejser	63
Tabel IV. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	64
Tabel IV. 10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	66
Tabel IV. 11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	68
Tabel IV. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	85
Lampiran 2: Tabulasi Data Tarif Pajak Efektif dan Intensitas Modal	88
Lampiran 3: Tabulasi Data Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas.....	100
Lampiran 4: Nilai Keseluruhan Sampel.....	112
Lampiran 5: Nilai Keseluruhan Sampel <i>Outlier</i>	118
Lampiran 6: Transformasi Nilai Keseluruhan Sampel.....	119
Lampiran 7: Hasil <i>Output</i> SPSS.....	125
Lampiran 8: Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	129