

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 2014**

SKRIPSI

Oleh :

ROSITA

NIM. 12.811.1123

UNIVERSITAS
MIKROSKIL



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

MIKROSKIL

MEDAN

2016

**ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCING CORPORATE
INCOME TAX PAYABLE AT NON FINANCIAL COMPANY
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2012-2014**

FINAL RESEARCH



By:

ROSITA

STUDENT NUMBER. 12.811.1123

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

MIKROSKIL

MEDAN

2016

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2014**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

ROSITA

NIM. 128111123

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,



Dr. Mimpin Ginting, M.S.

Dosen Pembimbing II,



Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Medan, 09 Agustus 2016

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi

Akuntansi,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

SURAT PERNYATAAN
Perihal : Penulisan Tugas Akhir

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : ROSITA
NIM : 128111123
Program Studi : AKUNTANSI
Konsentrasi Bidang : AKUNTANSI PERPAJAKAN

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program Studi Akuntansi STIE-Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 09 Agustus 2016

Saya yang membuat pernyataan,


Rosita



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh Struktur modal yang diproksikan dengan LDAR dan DER, Koreksi fiskal atas Beda tetap dan Beda waktu, serta Manajemen laba secara simultan maupun parsial terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014.

Dengan metode *purposive sampling* memperoleh sampel sebanyak 187 perusahaan dari 417 populasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda, Uji asumsi klasik, Uji-F, Uji-t, dan Uji Koefisien Determinasi.

Hasil uji simultan menunjukkan seluruh variabel independen berpengaruh secara signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. Hasil uji parsial menunjukkan hanya variabel Beda tetap yang berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. Pajak Penghasilan Badan Terutang dapat dijelaskan oleh variabel independen LDAR, DER, Beda tetap, Beda waktu, dan Manajemen laba sebanyak 6.4%. sedangkan sisanya 93.6% dijelaskan oleh faktor lain diluar penelitian.

Kata Kunci: Struktur Modal, Koreksi Fiskal, Manajemen Laba dan Pajak Penghasilan Badan Terutang

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aimed to analyze the influence of Capital structure proxying by LDAR and DER, Fiscal correction of Permanent difference and Temporary difference, and earning management either simultaneously or partially to Corporate Income Tax Payable on Non Financial Company listed in Indonesia Stock Exchange period 2012-2014.

By purposive sampling method 187 samples of companies obtained out of 417 population. This research used multiple linear regression, Classic assumptions test, F-test, t-test, and Coefficient Determinant Test.

Simultaneous results show all independent variables significantly influencing to Corporate Income Tax Payable. Partially results show only Permanent difference variable negative significantly influencing to Corporate Income Tax Payable. Corporate Income Tax Payable can explained by the independent variables LDAR, DER, Permanent difference, Temporary difference, Earning management as much as 6.4%. while the remaining amount 93.6% explained by the other factors outside the model.

Keyword: Capital Structure, Fiscal Correction, Earning Management and Corporate Income Tax Payable

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2014”. Tugas Akhir ini disusun untuk menyelesaikan studi pada program S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mikroskil.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan pihak-pihak tertentu baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terdiri dari:

1. Bapak Dr. Mimpin Ginting, M.S. selaku Dosen Pembimbing I atas bimbingan dan pengarahannya dalam menyusun Tugas Akhir
2. Bapak Akmal Hidayat, SE.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing II atas bimbingan dan pengarahannya dalam menyusun Tugas Akhir
3. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing I
4. Bapak Sugianta Ovinus Ginting, S.E.,M.M. selaku Dosen Pembimbing II
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom.,M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan
6. Bapak Djoni, S.Kom, M.T.I., selaku Wakil Ketua STIE Mikroskil Medan
7. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan
8. Bapak dan Ibu Dosen pengajar atas pengetahuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan
9. Kedua Orangtua atas dukungan serta doanya
10. Teman-teman jurusan Akuntansi atas dorongan semangat selama penyusunan skripsi

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu

penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah pengetahuan bagi pembaca.

Medan, 09 Agustus 2016

Penulis,

Rosita



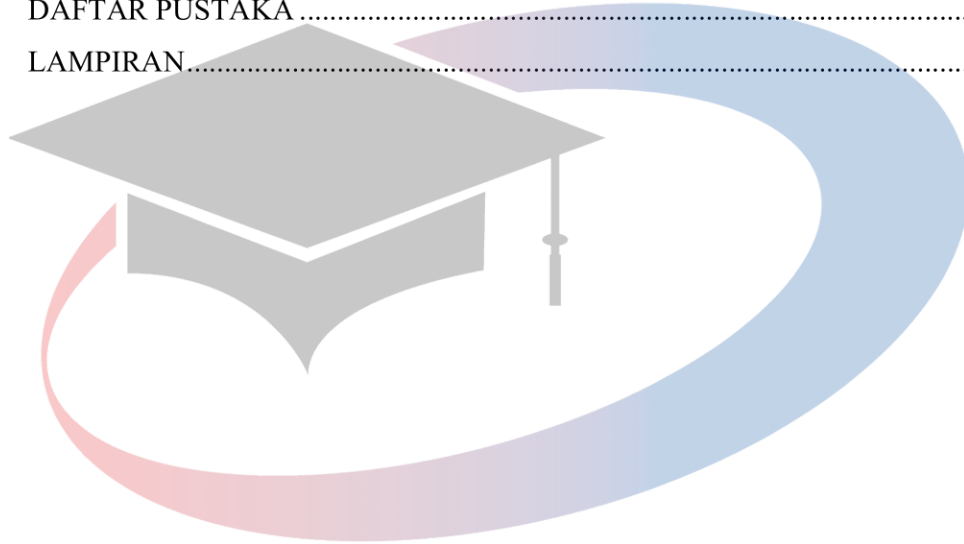
UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Originalitas.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	8
2.1.2. Struktur Modal.....	10
2.1.2.1. <i>Long-term Debt To Asset Ratio</i> (LDAR).....	11
2.1.2.2. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	14
2.1.3. Koreksi Fiskal.....	16
2.1.3.1. Beda Tetap.....	16
2.1.3.2. Beda Waktu.....	17
2.1.4. Manajemen laba.....	21
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	27
2.3. Kerangka Konsep.....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1. Jenis Penelitian.....	36

3.2. Lokasi Penelitian.....	36
3.3. Populasi dan Sampel.....	36
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5. Definisi Operasional Variabel dan Metode Pengukuran Variabel.....	37
3.5.1. Variabel Penelitian.....	37
3.5.2. Metode Pengukuran Variabel.....	40
3.6. Metode Analisis Data.....	41
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik.....	41
3.6.1.1. Uji Normalitas.....	41
3.6.1.2. Uji Multikolonieritas.....	43
3.6.1.3. Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.6.1.4. Uji Autokorelasi.....	44
3.6.2. Pengujian Hipotesis.....	45
3.6.2.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	45
3.6.2.2. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	46
3.6.3. Koefisien Determinasi (R^2).....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Hasil Penelitian.....	48
4.1.1. Deskripsi Data.....	48
4.1.2. Pengujian Asumsi Klasik Sebelum Transformasi.....	51
4.1.2.1. Uji Normalitas.....	51
4.1.2.2. Uji Multikolonieritas.....	53
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.1.2.4. Uji Autokorelasi.....	55
4.1.3. Pengujian Asumsi Klasik Setelah Transformasi.....	55
4.1.3.1. Uji Normalitas.....	56
4.1.3.2. Uji Multikolonieritas.....	58
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.1.3.4. Uji Autokorelasi.....	60
4.1.4. Pengujian Hipotesis.....	61
4.1.4.1. Uji-F Statistik (Uji Secara Simultan).....	61
4.1.4.2. Uji-t Statistik (Uji Secara Parsial).....	62

4.1.5. Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.2. Pembahasan.....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1. Kesimpulan	71
5.2. Keterbatasan.....	71
5.3. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	76



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Rata-Rata LDAR, DER, Beda Tetap, Beda Waktu, Manajemen Laba dan PPh Badan terutang pada Beberapa Perusahaan di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014.....	3
Tabel 2.1. Review Peneliti Terdahulu.....	28
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	40
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2. Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum Transformasi	52
Tabel 4.3. Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi	53
Tabel 4.4. Uji Glejser Sebelum Transformasi	54
Tabel 4.5. Uji <i>Run test</i> Sebelum Transformasi	55
Tabel 4.6. Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah Transformasi.....	57
Tabel 4.7. Uji Multikolonieritas Setelah Transformasi	58
Tabel 4.8. Uji Glejser Setelah Transformasi.....	59
Tabel 4.9. Uji <i>Run test</i> Setelah Transformasi	60
Tabel 4.10. Uji Simultan (Uji F).....	61
Tabel 4.11. Uji Parsial (Uji t).....	62
Tabel 4.12. Koefisien Determinasi (R^2).....	64

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konsep.....	30
Gambar 4.1. Grafik Histogram Sebelum Transformasi	51
Gambar 4.2. Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Sebelum Transformasi	52
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi	54
Gambar 4.4. Grafik Histogram Setelah Transformasi	56
Gambar 4.5. Grafik <i>Normal Probability Plot</i> Setelah Transformasi	57
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi.....	59



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Perusahaan Non Keuangan di BEI Periode 2012-2014	76
Lampiran 2. Daftar Sampel.....	86
Lampiran 3. Data Pajak Penghasilan (PPH) Badan Terutang	90
Lampiran 4. Data <i>Long-term Debt to Asset Ratio</i> (LDAR)	94
Lampiran 5. Data <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	98
Lampiran 6. Data Beda Tetap	102
Lampiran 7. Data Beda Waktu.....	106
Lampiran 8. Data Manajemen Laba.....	110
Lampiran 9. Hasil Pengolahan Data Sebelum Transformasi	114
Lampiran 10. Hasil Pengolahan Data Setelah Transformasi	118



UNIVERSITAS
MIKROSKIL