

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS DAN  
TAX AMNESTY TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

**Sonia Pratiwi Paborong**

**NPM: 16 04 22920**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS DAN  
TAX AMNESTY TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

**Sonia Pratiwi Paborong**

**NPM: 16 04 22920**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**Skripsi**

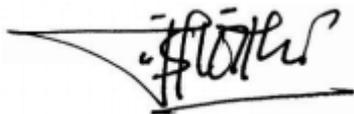
**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS DAN  
TAX AMNESTY TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**



Disusun Oleh:  
**Sonia Pratiwi Paborong**  
**NPM: 16 04 22920**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA.**

**19 Mei 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 653/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 9 Juli 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.        | (Ketua Penguji) |
| 2. Drs. YB. Sigit Hutomo. MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Anggota)       |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA.        | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Sonia Pratiwi Paborong  
NPM : 160422920

Dinyatakan  
**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini Sonia Pratiwi Paborong telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## **SURAT KETERANGAN PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa

skripsi dengan judul:

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS DAN  
TAX AMNESTY TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Sonia Pratiwi Paborong

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan kasih penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas dan *Tax Amnesty* Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)” dengan baik.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, kritik, saran dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa setia memberkati dan memberikan kekuatan dan pengharapan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Terima kasih Tuhan Yesus untuk semua berkat dan penyertaan-Mu sampai detik ini.
2. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak.,CA.,CSA. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan masukan dan arahan supaya skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika (FBE) Universitas Atma Jaya Yogyakarta, dan seluruh dosen yang telah memberikan ilmu, bimbingan dan motivasi kepada penulis selama duduk di bangku perkuliahan.
4. Papa, Mama, dan adek. Terima kasih untuk segala doa, cinta, semangat, nasihat dan pengorbanan yang senantiasa diberikan kepada penulis

terutama dalam proses penulisan skripsi ini. Terima kasih sudah sabar menunggu anaknya sampai detik ini. Maafkan kalau lambat, tapi terima kasih banyak sudah mau menerima keterlambatan itu.

5. Kakakku Dean, Yesi, dan Linda terimakasih untuk kalian yang selalu memberikan support untuk adekmu ini. Semoga sukses terus buat kalian.
6. Salsabelaku, Pidel, Datu, Liani, Dini, yang sudah seperti saudara kandung. Terimakasih untuk selalu menjadi pendengar dan penasihat yang baik, terimakasih untuk segala doa, dukungan, semangat dan perhatian yang diberikan kepada penulis selama ini, terutama dalam proses penulisan skripsi.
7. Rebecca Squad; Agung, Pace dkk, yang sudah sangat banyak membantu. Terimakasih selalu menghibur dikeadaan sulit penulis. Terimakasih udah menjadi tempat pelampiasan wkwk. Terimakasih untuk ajaran doa novena. Novena tidak pernah gagal, sangat beryukur untuk ini. Untuk doa rosario juga, terima kasih sudah diajari. Selebihnya bingung harus membalas kebaikan kalian bagaimana. Semoga Tuhan berkati kalian senantiasa
8. Teman2 seperjuangan KMT'16; Lili, Pirda, Nopi, Pena, yang sudah seperti saudara kandung. Terimakasih untuk selalu menjadi pendengar dan penasihat yang baik, terimakasih untuk segala doa, dukungan, semangat dan perhatian yang diberikan kepada penulis selama ini, terutama dalam proses penulisan skripsi.
9. Sobatku Nicken dan Sari, terimakasih sudah memberikan support selama ini. Terimakasih untuk selalu ada ketika penulis selama proses penulisan skripsi ini. Sukses terus kalian.

10. Teman2 seperjuangan seperbimbingan dospem; Arum, Cia, Marsela, Agnes yang sudah menjadi tempat bertanya dalam banyak hal. Bahkan sudah menjadi teman seperdoa agar penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Sudah sama- sama menjadi tempat berkeluh kesah yang selalu mau saling mendengarkan. Sukses terus buat kalian dimanapun Tuhan tempatkan setelah ini.
11. Reinaldo Sitepu, yang selalu memberikan masukan serta selalu memberikan *support*. Terimakasih selalu mengajarkan untuk “jatuh sekali bangkit beribu kali”. Dan terimakasih sudah mau menjadi teman untuk berdiskusi tentang penelitian ini. Sekali lagi terimakasih untuk semuanya.
12. Cellgroup Datu; Kak Robby, Kak Edwin, Kak Tinnong, Anggi, Nopi, Fellowship Ministry; Lani, Fanty dan Kak Geti serta teman- teman JOY Kak Glo yang selalu membantu mendoakan penulis.
13. Untuk Xiu Cindy, yang sudah dengan sabar mendoakan penulis. Terimakasih untuk doanya, saya berada seperti sekarang tidak luput dari doamu.
14. Untuk Sahabatku Gian yang jauh di Makassar, Fredy yang jauh di Sorong terimakasih untuk doa dan segala bantuan serta *supportnya*.
15. Untuk kak Garry yang selalu paham ketika penulis lagi *down*. Terima kasih untuk kebaikan apapun itu.
16. Teman- teman XXI dan teman- teman Ikaskibar Yogyakarta yang sudah menjadi pendengar, terimakasih untuk segala doa, dukungan, semangat dan perhatian yang diberikan kepada penulis selama ini, terutama dalam proses penulisan skripsi.

17. Sahabat kuliah penulis, teman-teman kelas M yang sudah pada left grup padahal belum pada lulus waktu itu. Untuk Stella, Agatha, Putri, Agnes, Emil dan untuk teman-teman lain yang tidak disebut namanya satu persatu terimakasih untuk selalu mendengarkan curhatan penulis dan keluh kesah penulis selama kuliah. Terimakasih untuk segala semangat dan doa yang terus mengalir serta nasihat-nasihat baik kepada penulis agar selalu kuat dalam proses penulisan skripsi.
18. Sobat Auto Gass, Eneng dan Tri. Terimakasih untuk segala dukungan semangat yang diberikan. Terimakasih selalu membuat tenang dengan “skripsi bukan perlombaan”. Semoga kalian langgeng dan sukses terus!
19. Seluruh pihak yang pernah membagi kebaikan dan semangat kepada penulis, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.
20. *Last but not least. I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.*

Penulis menyadari bahwa pada skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca. Terima Kasih.

Yogyakarta, 19 Mei 2021

Penulis

Sonia Pratiwi Paborong

## MOTTO

Sebab rancangan-Ku bukanlah rancanganmu, dan jalanmu bukanlah jalan-Ku, demikianlah firman Tuhan. Seperti tingginya langit dari bumi, demikianlah tingginya jalan-Ku dari jalanmu dan rancangan-Ku dari rancanganmu.

(Yesaya 55:8-9)

Karena masa depan sungguh ada dan harapanmu tidak akan hilang.

(Amsal 23:18)

Sebab TUHAN, Dia sendiri akan berjalan di depanmu, Dia sendiri akan menyertai engkau, Dia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau<sup>1</sup>; janganlah takut dan janganlah patah hati

(Ulangan 31:8)

Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu. Pada waktu kamu dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke luar, sehingga kamu dapat menanggungnya.

(1 Korintus 10:13)

“Jatuh sekali, bangkit beribu kali”

-nn-

**HALAMAN PERSEMBAHAN**



**Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

Tuhan Yesus Kristus,

Bunda Maria.

Papa dan Mama, serta keluarga terkasih.

Semua Sahabat dan Teman.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT KETERANGAN DEKAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	ix
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TARIF PAJAK EFEKTIF, INTENSITAS ASET TETAP, PROFITABILITAS, DAN TAX AMNESTY.....</b>	<b>11</b>
A. Tarif Pajak Efektif.....	11
B. Manajemen Pajak.....	15
1. Definisi Manajemen Pajak.....	15

2.	Tujuan Manajemen Pajak.....	16
3.	Fungsi dan Tahapan Manajemen Pajak.....	17
C.	Intensitas Aset Tetap.....	23
D.	Profitabilitas.....	26
E.	<i>Tax Amnesty</i> .....	32
F.	Teori Agensi.....	35
G.	Kerangka Konseptual.....	37
H.	Penelitian Terdahulu.....	41
I.	Pengembangan Hipotesis.....	48
J.	Model Penelitian.....	52
K.	Ikhtisar Pembahasan.....	52
BAB III METODE PENELITIAN .....		54
A.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	54
B.	Populasi Penelitian.....	54
C.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	54
D.	Definisi Oprasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	56
E.	Model Statistik.....	59
F.	Tingkat Kesalahan.....	60
G.	Metode Analisis Data.....	60
1.	Statistik Deskriptif.....	61
2.	Uji Asumsi Klasik .....	61
3.	Uji Regresi Berganda.....	64
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....		67

A. Statistik Deskriptif .....	67
B. Uji Asumsi Klasik.....	69
1. Uji Normalitas.....	69
2. Uji Multikolinearitas.....	70
3. Uji Heteroskedastisitas.....	71
4. Uji Autokorelasi .....	72
C. Uji Regresi Berganda .....	73
1. Uji Nilai F.....	74
2. Uji Koefisien Determinasi.....	75
3. Uji Nilai t.....	75
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	77
BAB V PENUTUP.....	81
Kesimpulan.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	55
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> .....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Berganda.....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....53

Gambar 3.1 Tingkat Kesalahan.....60



**Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas dan *Tax Amnesty*  
Terhadap Tarif Pajak Efektif  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**

**Disusun Oleh:**

**Sonia Pratiwi Paborong**

**NPM: 160422920**

**Pembimbing**

**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA.**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan karena adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019 dengan variabel independennya adalah intensitas aset tetap, profitabilitas, dan *tax amnesty*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik pengambilan data dengan cara mengunduh laporan keuangan dan tahunan perusahaan manufaktur tahun 2016 - 2019 dari *website* BEI ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan *website* resmi masing- masing perusahaan. Teknik pengumpulan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling*. Sampel data pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 268 sampel data pada 67 perusahaan manufaktur. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis pada penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas aset tetap berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif. Variabel independen lainnya yakni profitabilitas berpengaruh positif terhadap tarif pajak efektif dan *tax amnesty* berpengaruh negatif terhadap tarif pajak efektif pada *alpha* 10%.

**Kata Kunci:** Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, *Tax Amnesty*, Tarif Pajak Efektif.