

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Rasio *Total Benchmarking* (*Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, dan *Corporate Tax to Turnover Ratio*) terhadap kepatuhan perpajakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang terdiri dari data *time series* sejak tahun 2009 sampai dengan 2011 dan data *cross section* sebanyak 17 perusahaan.

Uji satu sampel digunakan untuk menganalisis *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, *Corporate Tax to Turnover Ratio*, dan Kepatuhan Perpajakan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan pada *Gross Profit Margin* perusahaan manufaktur (sub sektor rokok, farmasi, kosmetik, dan peralatan rumah tangga), terdapat perbedaan pada *Net Profit Margin* perusahaan manufaktur (sub sektor makanan & minuman, dan peralatan rumah tangga), dan terdapat perbedaan pada *Corporate Tax to Turnover Ratio* perusahaan manufaktur (sub sektor makanan & minuman, rokok, kosmetik, dan peralatan rumah tangga).

Kata-kata kunci : Rasio *Total Benchmarking*, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, *Corporate Tax to Turnover Ratio*, Kepatuhan Perpajakan

ABSTRACT

This study aims to analyze Ratio Total Benchmarking (Gross Profit Margin, Net Profit Margin, and Corporate Tax to Turnover Ratio) on tax compliance of the companies that listed in Indonesia Stock Exchange. This study uses secondary data that consists of time series data from 2009 to 2011 and cross section data were 17 companies.

One Sample T-Test was used to analyze the Gross Profit Margin, Net Profit Margin, Corporate Tax to Turnover Ratio, and Tax Compliance. The results of this study indicate that there are differences in the Gross Profit Margin of manufacturing companies (cigarettes, pharmaceuticals, cosmetics, and household appliances sub-sector), there are differences in the Net Profit Margin of manufacturing companies (food & beverage, and household appliances sub-sector), and there are differences in the Corporate Tax to Turnover Ratio of manufacturing companies (food & beverages, cigarettes, cosmetics, and household appliances sub-sector).

Keywords: Ratio Total Benchmarking, Gross Profit Margin, Net Profit Margin, Corporate Tax to Turnover Ratio, Tax Compliance

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi dan Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS PENELITIAN	14
2.1 Kajian Pustaka	14
2.1.1 Konsep Perpajakan	14
2.1.1.1 Pengertian Pajak	14
2.1.1.2 Fungsi Pajak	16
2.1.2 Konsep <i>Tax Benchmarking</i>	18
2.1.2.1 Pengertian <i>Benchmarking</i>	18
2.1.2.2 Jenis-Jenis <i>Benchmarking</i>	19
2.1.2.3 Prinsip-Prinsip <i>Benchmarking</i>	20
2.1.2.4 <i>Tax Benchmarking</i>	20

2.1.2.4.1	<i>Gross Profit Margin</i>	25
2.1.2.4.2	<i>Net Profit Margin</i>	25
2.1.2.4.3	<i>Corporate Tax to Turn Over Ratio</i>	26
2.1.3	Konsep Kepatuhan Wajib Pajak	27
2.1.4	Penelitian Terdahulu	29
2.2	Rerangka Pemikiran	34
2.3	Hipotesis Penelitian	40
BAB III	OBYEK DAN METODE PENELITIAN	41
3.1	Obyek Penelitian (Populasi) dan Teknik Pengambilan Sampel	41
3.1.1	Obyek Penelitian (Populasi)	41
3.1.2	Teknik Pengambilan Sampel	42
3.2	Metode Penelitian	43
3.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	43
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	44
3.2.2.1	Data yang Digunakan	45
3.2.3	Operasionalisasi Variabel	46
3.2.4	Teknik Analisis	47
3.2.5	Pengujian Hipotesis	49
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1	Hasil Penelitian	50
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.2.1	Sub Sektor Makanan & Minuman.....	51
4.2.1.1	<i>Gross Profit Margin</i>	51
4.2.1.2	<i>Net Profit Margin</i>	54
4.2.1.3	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i>	56

4.2.2	Sub Sektor Rokok	59
4.2.2.1	<i>Gross Profit Margin</i>	59
4.2.2.2	<i>Net Profit Margin</i>	62
4.2.2.3	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i>	65
4.2.3	Sub Sektor Farmasi	67
4.2.3.1	<i>Gross Profit Margin</i>	67
4.2.3.2	<i>Net Profit Margin</i>	70
4.2.3.3	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i>	72
4.2.2	Sub Sektor Kosmetik	75
4.2.2.1	<i>Gross Profit Margin</i>	75
4.2.2.2	<i>Net Profit Margin</i>	78
4.2.2.3	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i>	80
4.2.2	Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	83
4.2.2.1	<i>Gross Profit Margin</i>	83
4.2.2.2	<i>Net Profit Margin</i>	86
4.2.2.3	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i>	88
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	91
5.1	Simpulan	91
5.2	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA		94

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Ringkasan APBN 2009-2012.....	2
Tabel 1.2 Penerapan <i>Benchmarking</i>	5
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2 Rata-rata <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Satu Sampel <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman	52
Tabel 4.5 Rata-rata <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Satu Sampel <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Makanan & Minuman	55
Tabel 4.8 Rata-rata <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Makanan & Minuman dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Makanan & Minuman	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Satu Sampel <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Makanan & Minuman.....	58

Tabel 4.11	Rata-rata <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	60
Tabel 4.12	Hasil Uji Normalitas <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok	60
Tabel 4.13	Hasil Uji Satu Sampel <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok.....	61
Tabel 4.14	Rata-rata <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	62
Tabel 4.15	Hasil Uji Normalitas <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok	63
Tabel 4.16	Hasil Uji Satu Sampel <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Rokok.....	64
Tabel 4.17	Rata-rata <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Rokok dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	65
Tabel 4.18	Hasil Uji Normalitas <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Rokok.....	65
Tabel 4.19	Hasil Uji Satu Sampel <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Rokok.....	66
Tabel 4.20	Rata-rata <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	67
Tabel 4.21	Hasil Uji Normalitas <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi	68
Tabel 4.22	Hasil Uji Satu Sampel <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi...	69
Tabel 4.23	Rata-rata <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	70
Tabel 4.24	Hasil Uji Normalitas <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi	70
Tabel 4.25	Hasil Uji Satu Sampel <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Farmasi.....	71
Tabel 4.26	Rata-rata <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Farmasi dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	72
Tabel 4.27	Hasil Uji Normalitas <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Farmasi.....	73
Tabel 4.28	Hasil Uji Satu Sampel <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Farmasi.....	74

Tabel 4.29	Rata-rata <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	75
Tabel 4.30	Hasil Uji Normalitas <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik...	76
Tabel 4.31	Hasil Uji Satu Sampel <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik	77
Tabel 4.32	Rata-rata <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	78
Tabel 4.33	Hasil Uji Normalitas <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik	78
Tabel 4.34	Hasil Uji Satu Sampel <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Kosmetik	79
Tabel 4.35	Rata-rata <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Kosmetik dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	80
Tabel 4.36	Hasil Uji Normalitas <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Kosmetik	81
Tabel 4.37	Hasil Uji Satu Sampel <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Kosmetik	82
Tabel 4.38	Rata-rata <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	83
Tabel 4.39	Hasil Uji Normalitas <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	84
Tabel 4.40	Hasil Uji Satu Sampel <i>Gross Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	85
Tabel 4.41	Rata-rata <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	86
Tabel 4.42	Hasil Uji Normalitas <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	86
Tabel 4.43	Hasil Uji Satu Sampel <i>Net Profit Margin</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	87
Tabel 4.44	Rata-rata <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga dengan Rasio <i>Total Benchmarking</i>	88

Tabel 4.45	Hasil Uji Normalitas <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	89
Tabel 4.46	Hasil Uji Satu Sampel <i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> Sub Sektor Peralatan Rumah Tangga	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	40

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Populasi dan Sampel Perusahaan Manufaktur 2008-2011..... 97
Lampiran 2	<i>Gross Profit Margin</i> dan Kepatuhan Perpajakan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Industri Barang Konsumsi 2009- 2011 100
Lampiran 3	<i>Net Profit Margin</i> dan Kepatuhan Perpajakan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Industri Barang Konsumsi 2009- 2011 102
Lampiran 4	<i>Corporate Tax to Turnover Ratio</i> dan Kepatuhan Perpajakan Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Industri Barang Konsumsi 2009-2011 104