

## ABSTRAK

Salah satu upaya Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk meningkatkan kepatuhan Pajak adalah melalui *Benchmarking*. *Benchmarking* dengan menggunakan rasio Pajak Penghasilan terhadap peredaran usaha (*Corporate Tax Turn Over Ratio/ CITOR*) menunjukkan besarnya PPh relatif terhadap penjualan yang dilakukan oleh wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *Debt to Equity Ratio* (DER) dan *Return On Asset* (ROA) secara simultan dan parsial berpengaruh terhadap *Corporate Tax to Turnover Ratio* (CITOR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2016. Data dianalisis menggunakan metode regresi linier berganda dan uji asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Debt Equity Ratio* (DER) dan *Return On Asset* (ROA) berpengaruh terhadap *Corporate Tax to Turnover Ratio* (CITOR). Secara simultan, *Debt Equity Ratio* (DER) dan *Return On Asset* (ROA) berpengaruh terhadap *Corporate Tax to Turnover Ratio* (CITOR).

Kata-kata kunci: DER, ROA, CITOR, perusahaan manufaktur



## **ABSTRACT**

*One of the efforts of the Directorate General of Taxes to improve tax compliance is through benchmarking. Benchmarking using the Corporate Tax Turn Over Ratio (CITOR) shows the amount of income tax relative to sales made by taxpayers. This study aims to determine how much influence the Debt to Equity Ratio (DER) and Return On Assets (ROA) simultaneously have a partial effect on the Corporate Tax to Turnover Ratio (CITOR). The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2016. Data analysis techniques used are multiple liniear regression and data with classic assumption test. The results of this study indicate that partially, Debt Equity Ratio (DER) and Return On Assets (ROA) has effect on Corporate Tax to Turnover Ratio (CITOR). Simultaneously, Debt Equity Ratio (DER) and Return On Assets (ROA) has effect on Corporate Tax to Turnover Ratio (CITOR).*

*Keywords: DER, ROA, CITOR, manufacturing company*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL (Bahasa Indonesia) .....	i
HALAMAN JUDUL (Bahasa Inggris) .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
2.1 Kajian Pustaka .....	6
2.1.1 Pengertian Pajak .....	6
2.1.2 Fungsi Pajak .....	7
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak .....	7
2.1.4 Pajak Penghasilan Badan .....	9
2.1.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	9
2.1.4.2 Subjek Pajak Penghasilan .....	9
2.1.4.3 Pengertian Badan .....	11
2.1.4.4 Tarif PPh Badan .....	12
2.1.4.5 Objek PPh Badan .....	12
2.1.4.6 Biaya yang Diperkenankan sebagai Pengurang ( <i>Deductible Expense</i> ) .....	15
2.1.5 Struktur Modal .....	17
2.1.5.1 Pengertian Struktur Modal .....	17
2.1.5.2 Pembagian Struktur Modal .....	17
2.1.5.3 Perhitungan Struktur Modal .....	18
2.1.5.4 Teori Struktur Modal .....	18
2.1.5.5 Efek Biaya Kebangkrutan .....	21
2.1.5.6 Struktur Modal dan Sumber Dana Perusahaan .....	22
2.1.5.7 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal .....	23
2.1.6 Rasio Keuangan .....	25
2.1.6.1 Pengertian Rasio Keuangan .....	25
2.1.6.2 Jenis-jenis Rasio Keuangan .....	27
2.1.7 Profitabilitas .....	28

2.1.7.1	Pengertian Profitabilitas .....	28
2.1.7.2	Rasio Profitabilitas .....	29
2.1.7.3	Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas ....	30
2.1.8	<i>Benchmarking</i> .....	30
2.2	Riset Empiris .....	32
2.3	Model Penelitian .....	35
2.4	Hipotesis .....	36
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	37
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
3.3	Definisi Operasional Variabel .....	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.5	Teknik Analisis Data .....	40
3.5.1	Pengujian Asumsi Klasik .....	40
3.5.1.1	Uji Normalitas .....	41
3.5.1.2	Uji Multikolinieritas .....	41
3.5.1.3	Uji Heteroskedastisitas .....	42
3.5.1.4	Uji Autokorelasi .....	42
3.5.2	Pengujian Hipotesis .....	43
3.5.2.1	Uji Regresi Linier Berganda .....	43
3.5.2.2	Uji Statistik t .....	44
3.5.2.3	Uji Statistik F .....	44
3.5.2.4	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN</b> .....	<b>46</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	46
4.1.1	Hasil Pengumpulan Data .....	46
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	49
4.1.2.1	Uji Normalitas .....	49
4.1.2.2	Uji Multikolinieritas .....	50
4.1.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	51
4.1.2.4	Uji Autokorelasi .....	51
4.1.3	Pengujian Hipotesis .....	52
4.1.3.1	Uji Regresi Linier Berganda .....	52
4.1.3.2	Uji Statistik t .....	54
4.1.3.3	Uji Statistika F .....	56
4.1.3.4	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.2	Pembahasan .....	58
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	<b>60</b>
5.1	Simpulan .....	60
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	60
5.3	Saran .....	61
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>62</b>
	<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)</b> .....	<b>65</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian .....	Halaman 35
------------	------------------------	---------------



## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Tarif PPh Badan berdasarkan Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008 .....	12
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1	Sampel Penelitian .....	38
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel (DOV) .....	39
Tabel 4.1	Data Variabel $X_1$ , $X_2$ , dan $Y$ .....	47
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	53
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik $t$ .....	55
Tabel 4.8	Hasil Korelasi Parsial .....	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistika $F$ .....	57
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58

