

SKRIPSI

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, *TAX RETENTION RATE*,
DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP *EARNING PER
SHARE* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2020**



OLEH :

JONATHAN JEFRY FELIX

19120022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Jonathan Jefry Felix

NPM : 19120022

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul : Pengaruh *Effective Tax Rate*, *Tax Retention Rate*, dan *Book Tax Differences* Terhadap *Earning per Share* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020

Pembimbing

Tanggal : 26 Mei 2023



Dr. Anita Permatasari, M.M., A.k.

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal : 26 Mei 2023



Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.

SKRIPSI

**PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE*, *TAX RETENTION RATE*,
DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP *EARNING PER
SHARE* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2020**

Oleh

Jonathan Jeffry Felix
19120022

Dipertahankan di depan Penguji
Pada tanggal 14 Juli 2023

Ketua Tim Penguji



.....
Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



.....
Lilik Indrawati, S.E., M.M



.....
Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH *EFFECTIVE TAX RATE, TAX RETENTION RATE,*
DAN *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP *EARNING PER*
***SHARE* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2020

Oleh

Jonathan Jefry Felix
19120022

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan
Tim Penguji Skripsi
Pada Tanggal 14 Juli 2023

Ketua Tim Penguji : Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A

Anggota : 1. Dra Jeanne A W, M.Si, Ak

2. Dr. Anita Permatasari, S.E., M.M, Ak

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jonathan Jefry Felix
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Alamat (KTP) : BCF Sekawan Indah Sidoarjo
Nomor Identitas (KTP) : 3515080703010003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Pengaruh *Effective Tax Rate*, *Tax Retention Rate*, dan *Book Tax Differences* Terhadap *Earning per Share* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020”

Adalah merupakan hasil karya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagai dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum.

Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya termasuk pencabutan gelar kesarjanaan

Demikian pernyataan ini saya nyatakan dengan benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 14 Juli 2023



Jonathan Jefry Felix

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yesus atas segala rahmat dan karuniaNya, serta bantuan dari berbagai pihak maka pada akhirnya penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Effective Tax Rate*, *Tax Retention Rate*, dan *Book Tax Differences* Terhadap *Earning per Share* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020” dapat peneliti selesaikan sesuai dengan yang diharapkan. Kepada semua pihak yang memberi bantuan, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Anita Permatasari, S.E., M.M, Ak. selaku Dosen Pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberi banyak masukan kepada penulis sehingga pembuatan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi khususnya Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah memberikan ilmunya yang bermanfaat bagi peneliti selama perkuliahan berlangsung.
6. Orang Tua yang telah memberikan banyak dukungan terhadap peneliti baik doa, kasih sayang, dan material.
7. Teman-teman yang sudah membantu dalam memberikan motivasi sehingga dapat menyelesaikan studi di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.



8. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan namanya satu persatu, karena telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, maka saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini akan peneliti terima dengan sepenuh hati dan berharap skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembaca, khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Surabaya, 26 Mei 2023



Jonathan Jefry Felix

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang masalah.....	1
1.2 Rumusan masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Teoritis	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.3 <i>Effective Tax Rate</i>	10
2.1.4 <i>Tax Retention Rate</i>	12
2.1.5 <i>Book Tax Differences</i>	13
2.1.6 <i>Earning per Share</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.2.1 Jurnal Penelitian	15
2.2.2 Skripsi.....	21
2.3 Rerangka Penelitian	26

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendjika. Hanya dipergunakan untuk keperluan penesidikan dan penelitian. Segala bentuk pengutipan/dagias/aka dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.





2.4 Kerangka Konseptual.....	27
2.5 Hipotesis Penelitian	27
2.5.1 Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> terhadap <i>Earning Per Share</i>	27
2.5.2 Pengaruh <i>Tax Retention Rate</i> terhadap <i>Earning Per Share</i>	28
2.5.3 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap <i>Earning Per Share</i>	29
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Obyek Penelitian.....	31
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	31
3.2.1 Pendekatan Penelitian	31
3.2.2 Sumber Data	32
3.2.3 Variabel Penelitian.....	32
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.4 Populasi dan Sampel.....	35
3.4.1 Populasi Penelitian	35
3.4.2 Sampel Penelitian.....	35
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Uji Kelayakan Model	36
3.5.3 Koefisien Determinasi.....	36
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	36
3.5.5 Uji Hipotesis.....	37
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	38
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.2 Uji Kelayakan Model	43



4.2.3 Koefisien Determinasi	44
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda	45
4.2.5 Uji Hipotesis.....	47
4.3 Pembahasan dan Analisis Data	49
4.3.1 Pengaruh <i>effective tax rate</i> terhadap <i>earning per share</i>	49
4.3.2 Pengaruh <i>tax retention rate</i> terhadap <i>earning per share</i>	52
4.3.3 Pengaruh <i>book tax differences</i> terhadap <i>earning per share</i>	55
BAB 5 PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	26
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	27

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Hetti dan Diah (Bandung, 2016)	16
Tabel 2.2 Tabel Penelitian Saskia dan Andyarini (Jakarta, 2020)	17
Tabel 2.3 Tabel Penelitian Pandu dan Tarmizi (Semarang, 2017).....	18
Tabel 2.4 Tabel Penelitian Marcella Lavenia Yuliem (Surabaya, 2018)	19
Tabel 2.5 Tabel Penelitian Erika (Malang, 2015)	20
Tabel 2.6 Tabel Penelitian Fitri (Padang, 2016)	21
Tabel 2.7 Tabel Penelitian Noviani (Jakarta, 2017).....	22
Tabel 2.8 Tabel Penelitian Ridhani (Medan, 2021)	23
Tabel 2.9 Tabel Penelitian Fajrin (Malang, 2017)	24
Tabel 2.10 Tabel Penelitian Herawati (Makassar, 2017).....	25
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	35
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Uji Kelayakan Model	43
Tabel 4.3 Koefisien Determinasi.....	45
Tabel 4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	46
Tabel 4.5 Uji Hipotesis	47

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk penyalangan apalagi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh:
Jonathan Jefry Felix

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *effective tax rate*, *tax retention rate*, dan *book tax differences* terhadap *earning per share* perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2019-2020. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Metode penelitian kuantitatif dapat diartikan sebagai metode pada populasi. Penelitian ini biasa digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrumen penelitian. Populasi atau subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur dengan total populasi sebanyak 163 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Variabel-variabel yang diuji adalah *effective tax rate* (X1), *tax retention rate* (X2), dan *book tax differences* (X3) sebagai variabel independen dan *earning per share* (Y) sebagai variabel dependen. Data tersebut akan dianalisis melalui uji kelayakan model, koefisien determinasi, dan regresi linier berganda. Pengujian hipotesis yang digunakan adalah metode statistik uji t dengan *software* IBM SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hasil uji kelayakan model variabel *effective tax rate*, *tax retention rate*, dan *book tax differences* berpengaruh terhadap *earning per share* dengan nilai sebesar 0.000 atau lebih kecil dari 0,05. Hasil uji-t, untuk variabel *effective tax rate* berpengaruh terhadap *earning per share* dengan nilai signifikansi sebesar $0.043 < 0.05$. Variabel *tax retention rate* berpengaruh terhadap *earning per share* dengan nilai sebesar $0.034 < 0.05$. Variabel *book tax differences* tidak berpengaruh terhadap *earning per share* dengan nilai sebesar $0.364 > 0.05$. Hasil dari koefisien determinasi memberikan hasil untuk *effective tax rate*, *tax retention rate*, dan *book tax differences* berpengaruh sebesar 0.422 terhadap *earning per share*, sehingga menunjukkan bahwa sebesar 42,2% di pengaruhi oleh *effective tax rate*, *tax retention rate*, dan *book tax differences*, sedangkan sisanya sebesar 57,8% dijelaskan oleh variabel independen lainnya yang tidak masuk dalam penelitian ini.

Kata kunci : *Effective Tax Rate*, *Tax Retention Rate*, *Book Tax Differences* dan *Earning per Share*



ABSTRAK

Oleh:
Jonathan Jefry Felix

This study aims to determine and analyze the effect of the effective tax rate, tax retention rate, and book tax differences on the earning per share of manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2020. The research method used is a quantitative method. Quantitative research methods can be interpreted as a method on the population. This research is usually used to examine certain populations or samples, collecting data using research instruments. The population or subjects in this study are manufacturing companies with a total population of 163 companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The sampling technique used is purposive sampling. The variables tested were effective tax rate (X1), tax retention rate (X2), and book tax differences (X3) as independent variables and earnings per share (Y) as the dependent variable. The data will be analyzed through model feasibility test, coefficient of determination, and multiple linear regression. The hypothesis testing used is the t-test statistical method with the IBM SPSS 26 software.

The results showed that the results of the due diligence model of the variable effective tax rate, tax retention rate, and book tax differences had an effect on earnings per share with a value of 0.000 or less than 0.05. The results of the t-test, for the effective tax rate variable, have an effect on earnings per share with a significance value of 0.043 < 0.05. The tax retention rate variable has an effect on earnings per share with a value of 0.034 < 0.05. The book tax differences variable has no effect on earnings per share with a value of 0.364 > 0.05. The results of the coefficient of determination give results for the effective tax rate, tax retention rate, and book tax differences that have an effect of 0.422 on earnings per share, thus showing that the 42.2% spread is influenced by effective tax rates, tax retention rates, and book tax differences, while the remaining 57.8% is explained by other independent variables not included in this study.

Keywords: *Effective Tax Rate, Tax Retention Rate, Book Tax Differences and Earning per Share*

