

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK
ANTAR PERIODE, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT (ERC)
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)**

TUGAS AKHIR



OLEH:
LISA MOLINASARI
NIM: 222110017

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK
ANTAR PERIODE, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT (ERC)
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam
Menyelesaikan Program Diploma III Akuntansi

TUGAS AKHIR



**OLEH:
LISA MOLINASARI
NIM: 222110017**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

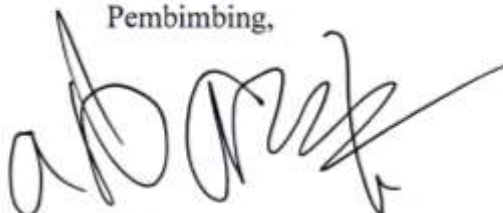
PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir:

Nama Mahasiswa : Lisa Molinasari
NIM : 222110017
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, dan *Leverage Terhadap Earnings Response Coefficient (ERC)* (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023).

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 9 Juli 2024
Pembimbing,



Dian Sulistyorini Wulandari, S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA., CTA
NIDN: 0401048501

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK ANTAR
PERIODE, DAN LEVERAGE TERHADAP EARNINGS RESPONSE
COEFFICIENT (ERC)**
**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:
Lisa Molinasari
222110017

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Sabtu, Tanggal 27, Bulan Juli, Tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Mengetahui,

Ketua Penguji,

Dr. Adibah Yahya, S.E.,M.M.,Ak
NIDN: 0414068102

Tanda Tangan



Anggota Penguji,

Sindik Widati, S.E.,M.Si.CPFM,CAVP
NIDN: 0316057902

Tanda Tangan



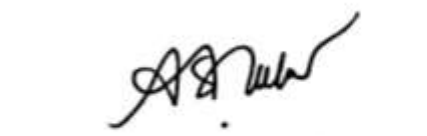
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dian Sulistyorini Wulandari,
S.E.,M.Si.,Ak.,CA,ASEAN CPA,CTA
NIDN: 0401048501

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E.,M.M
NIDN: 0404046508

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lisa Molinasari
NIM : 222110017
Program Studi : D3 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 27 Juli 2024
Tanda tangan



Lisa Molinasari
NIM: 222110017

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

-QS. AL-Insyirah :6-7-

Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku.

-Umar bin Khattab-

Orang lain ga akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita. Yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri, walaupun ga ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang telah kita perjuangkan hari ini.

Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya, jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya Tugas Akhir, adalah Tugas Akhir yang selesai. Karena mungkin ada suatu hal dibalik itu semua, dan percayalah alasan saya disini merupakan dorongan takdir Allah. Dan semua takdir yang Allah berikan tidaklah datang secara sia-sia.

Tiada lembar yang paling indah didalam laporan Tugas Akhir ini kecuali lembar persembahan. Bismillahhirahmanirrahim Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk :

- Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan pertolongan sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
- Kepada Orang tua saya tercinta Bapak Aman dan Ibu Sumarti yang selalu melangitkan doa-doa baik untuk saya. Terima kasih sudah mengantarkan saya sampai ditempat ini. juga kepada Saudara saya, Lilis, Arif, Aris, Adi, Anditia yang selalu mensupport dan mendoakan saya.
- Untuk diri saya sendiri, Lisa Molinasari, karena telah mampu berusaha dan berjuang sejauh ini.
- Untuk pendamping hidup saya, Aqib Mas'ud. Yang selalu mensupport dan mendoakan saya, serta memotivasi untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir
- Bapak Ibu Dosen Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan saya.
- Kepada sahabat, Serta teman-teman yang selalu memberi support dan waktu untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji dan Syukur kepada Allah SWT. Yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, memberikan kesehatan, kesempatan, kemudahan dan melapangkan pemikiran, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, dan *Leverage* Terhadap *Earnings Response Coefficient* (ERC) (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)” ini dapat dikerjakan dan disusun sebaik mungkin. Sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada kekasih Allah SWT, panutan seluruh umat yakni baginda Rasulullah SAW.

Penyusunan Laporan ini dilaksanakan sebagai pemenuhan kewajiban menyelesaikan Tugas Akhir untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi di Universita Pelita Bangsa. Kelancaran kegiatan Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik langsung maupun tidak. Oleh karena itu, penulis ucapkan terimakasih kepada segenap pihak yang telah membantu:

1. Allah SWT atas Rahmat dan Ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan tepat waktu.
2. Bapak Hamzah Muhammad Mardi Putra M, S.K.M, M.M, DBA selaku Rektor Universitas Pelita Bangsa yang berkenan memberikan izin dalam penyusunan Tugas Akhir
3. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa
4. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Bangsa. Sekaligus selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dengan baik sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
5. Dosen Penguji Ibu Dr. Adibah Yahya, S.E., M.M., Ak dan Ibu Sindik Widati, S.E., M.Si., CPFM, CAVP, terima kasih dengan sabar menguji dan memberi arahan kepada penulis.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Universitas Pelita Bangsa yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Yang istimewa kepada Orang tua penulis, Bapak Aman dan Ibu Sumarti yang berjasa dalam hidup penulis, terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan kuliah. serta cinta, do'a, motivasi, semangat dan nasihat yang tidak hentinya diberikan kepada anaknya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Saudara kandung penulis, Lilis, Arif, Aris, Adi dan Anditia yang selalu memberi dukungan penuh terhadap penulis.
9. Yang tercinta pendamping hidup penulis, Aqib Mas'ud. Yang telah mendengarkan semua keluh kesah dan menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir ini
10. Seluruh sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan penuh terhadap penulis.
11. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tidak pernah memutuskan menyerah, sesulit apapun proses penyusunan Tugas Akhir ini, dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari, bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna baik dari segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran serta ide yang membangun dari semua pembaca guna menjadi acuan agar penulisan menjadi lebih baik lagi dimasa mendatang.

Bekasi, 9 Juli 2024

Penulis,

Lisa Molinasari

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACT	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 ERC (<i>Earnings Response Coefficient</i>)	13
2.1.2 Ukuran perusahaan	18
2.1.3 Alokasi pajak antar periode	20
2.1.4 <i>Leverage</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Hipotesis dan Model Penelitian	31
2.3.1 Hipotesis	31
2.3.2 Model Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Populasi dan Sampel.....	39
3.1.1 Populasi	39

3.1.2 Sampel	41
3.2 Variabel Penelitian	43
3.2.1 Variabel Dependen	43
3.2.2 Variabel Independen.....	46
3.3 Metode Pengumpulan Data	48
3.4 Metode Analisis	48
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.4.2 Model Data Panel	49
3.4.3 Pemilihan Model Data Panel	50
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	52
3.4.5 Uji Hipotesis	55
3.4.6 Regresi Data Panel.....	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	59
4.2 Hasil Analisis Data Penelitian	61
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.2.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	62
4.2.3 Teknik Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	64
4.2.4 Uji asumsi klasik	66
4.2.5 Uji Hipotesis	71
4.2.6 Interpretasi model regresi	76
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
4.4 Keterbatasan Penelitian	85
BAB V PENUTUP.....	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Earning Response Coeficient (ERC).....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 2.2 Hipotesis.....	37
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan.....	39
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.3 Operasi Variabel	47
Tabel 3.4 Kaidah Durbin Watson.....	55
Tabel 4.1 Rata-Rata Variabel.....	59
Tabel 4.2 Uji Statistik	61
Tabel 4.3 Uji Common Effect Model	63
Tabel 4.4 Uji Fixed Effect Model	63
Tabel 4.5 Uji Random Effect Model.....	64
Tabel 4.6 Uji Chow	65
Tabel 4.8 Uji Hausman	66
Tabel 4.9 Multikolinieritas	69
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4.11 Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.12 Uji R-Squared	72
Tabel 4.13 Uji F	73
Tabel 4.14 Uji T	74
Tabel 4.15 Uji Regresi Data Panel.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Gambar Grafik <i>Earning Response Coeficient</i>	3
Gambar 2.1 Model Penelitian	37
Gambar 4.1 Gambar Grafik Hasil Uji Normalitas	67
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Log Transformasi	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jurnal Bimbingan.....	96
Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel Perusahaan.....	98
Lampiran 3 Hasil Output E-Views.....	102

The Effect of Company Size, Inter-Period Tax Allocation, and Leverage, on Earnings Response Coefficient (ERC) (Empirical Study: Manufacturing Companies in the Food and Beverage Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2019-2023)

Lisa Molinasari ¹⁾
Dian Sulistyorini Wulandari ²⁾

Abstract

This study aims to empirically prove the effect of Company Size, Inter-Period Tax Allocation, and Leverage towards Earning Response Coefficient (ERC). The independent variabls in this study are Company Size, Inter-Period Tax Allocation, and Leverage. The dependent variabls are: Earning Response Coefficient (ERC). The sample of this study is a Food and Beverage subsector Manufacturing sector company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023 with a total of 140 companies. This study uses purpose sampling. Data collection is carried out using a data collection method obtained from the financial statements of companies in the Manufacturing sector of the Food and Beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2019-2023 obtained from website idx.com. The analytical technique used in this study is panel data regression analysis with the help of E-Views 12. Based on the results of the analysis, it shows that Company Size and Leverage affect Earning Response Coefficient (ERC). Meanwhile, the Inter-Period Tax Allocation has no effect on the Earning Response Coefficient (ERC).

Kata Kunci: *Company Size, Tax Allocation Between Periods, Leverage dan Earning Response Coefficient (ERC).*

1) Lisa Molinasari

2) Dian Sulistyorini Wulandari, S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA., CTA

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, DAN *LEVERAGE*, TERHADAP EARNINGS RESPONSE COEFFICIENT (ERC)
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023)

Lisa Molinasari ¹⁾
Dian Sulistyorini Wulandari ²⁾

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, dan *Leverage* terhadap *Earning Response Coefficient (ERC)*. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, dan *Leverage*. Variabel dependennya yaitu *Earning Response Coefficient (ERC)*.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023 dengan jumlah sebanyak 140 Perusahaan. Penelitian ini menggunakan *purpose sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan metode pengumpulan data yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023 yang didapatkan dari website idx.com.

Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan bantuan *E-Views 12*. Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan dan *Leverage* berpengaruh terhadap *Earning Response Coefficient (ERC)*. Sedang Alokasi Pajak Antar Periode tidak berpengaruh terhadap *Earning Response Coefficient (ERC)*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Alokasi Pajak Antar Periode, *Leverage* dan *Earning Response Coefficient (ERC)*.