

ANALYSIS OF THE EFFECT OF HEALTH FUNCTION BUDGET ON LIFE EXPECTATIONS

Suparjito Bin Karnoto^{*1}, Meilena Sarmilasari², Wahyu Indah Anggraeni³

^{1,2,3} Directorate General of Treasury, Central Java Province, Ministry of Finance

E-mail:

^{*}suparjito@kemenkeu.go.id, ²meilena.sarmilasari@kemenkeu.go.id, ³wahyu.indah@kemenkeu.go.id

ABSTRAK

Penelitian ini berfokus pada analisis pengaruh belanja fungsi kesehatan terhadap Angka Harapan Hidup di provinsi Jawa Tengah. Angka Harapan Hidup merupakan salah satu indikator indeks pembangunan manusia. Pemerintah Indonesia memberikan perhatian terhadap pembangunan sumber daya manusia melalui kebijakan anggaran kesehatan. Dengan menggunakan pendekatan deskriptif melalui analisis 4 kuadran tipologi Klassen, hasil penelitian menunjukkan bahwa kabupaten/kota di Jawa Tengah 8,33% berada pada kuadran I (Daerah dengan belanja fungsi kesehatan dan angka harapan hidup yang tinggi), 36,11% berada pada kuadran II (Daerah dengan belanja fungsi kesehatan yang tinggi tetapi angka harapan hidup rendah), 5,56% berada pada kuadran III (Daerah dengan belanja fungsi kesehatan yang rendah tetapi angka harapan hidup tinggi) dan 50% berada pada kuadran IV (Daerah dengan belanja fungsi kesehatan dan angka harapan hidup rendah). Hasil analisis melalui regresi linier sederhana menunjukkan bahwa anggaran fungsi kesehatan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Angka Harapan Hidup di provinsi Jawa Tengah dengan nilai t-value sebesar 0,049 dan nilai r-squared sebesar 0,7742.

Kata Kunci— Usia Harapan Hidup, Belanja Kesehatan, Regresi, Typology Klassen

ABSTRACT

This study focuses on analyzing the effect of health function expenditure on Life Expectancy in Central Java province. Life Expectancy is one of the indicators of the human development index. The Indonesian government pays attention to human resource development through the health budget policy. By using a descriptive approach through the analysis of 4 quadrants of Klassen's typology, the research results show that the districts / cities in Central Java are 8.33% in quadrant I (Regions with high expenditure on health functions and life expectancy), 36.11% in quadrant II (Regions with high expenditure on health functions but low life expectancy), 5.56% in quadrant III (Regions with low expenditure on health functions but high life expectancy) and 50% in quadrant IV (Regions with low expenditure on health functions and life expectancy). The results of the analysis through simple linear regression showed that health function budget has a positive and significant effect on Life Expectancy in the Central Java province with a t-value of 0.049 and an r-squared value of 0.7742.

Keywords— Life Expectancy, Budget Function of Health, Regression, Typology Klassen

1. INTRODUCTION

1.1. Background

The state budget is prepared to be a guideline for state revenues and expenditures in carrying out state duties to increase production and employment opportunities, in order to increase economic growth and community prosperity. Prosperity can only be obtained if the economic development carried out by a country is successful. The success of economic development is determined by economic and non-economic factors. Economic factors are determined by 3 (three) factors, namely the rate of economic growth, Gross National Product (GNP) and Gross Domestic Product (GDP). The non-economic factors or known as social indicators include the Quality of Life Index and the Human Development Index. The Quality of Life Index is a composite index of three main indicators, including Life Expectancy at one year of age, mortality rate and illiteracy rate. Meanwhile, the Human Development Index as described in the book Kolaborasi Pembangunan Ekonomi di Negara Berkembang, (Muhammad Amsal

Sahban, 2018), is measured based on three aspects, including longevity as measured by Life Expectancy, knowledge as measured by the weighted average of the number of adults living can read and mean school level and income as measured by adjusted real income.

In relation to the preparation of the state budget, in the general review of Government Regulation Number 17 of 2017 concerning Synchronization of the National Development Planning and Budgeting Process, it is stated that the Government must be able to achieve the goals of the nation and state through development activities by implementing an effective and efficient government management process. The stages in the government management process include planning and budgeting which are regulated separately in Law Number 17 of 2003 concerning State Finances and Law Number 25 of 2004 concerning the National Development Planning System. This separate arrangement creates problems regardless of the link between planning and budgeting. The issuance of Government Regulation Number 17 of 2017 carries the mandate of synchronization between planning and budgeting at the central government and local government levels in order to realize national development goals. Synchronization or harmonization between central and regional expenditures is intended to make planning and budgeting more quality and effective, in the context of achieving the national development targets set out in the National Medium-Term Development Plan (RPJMN) and elaborated annually in the Government Work Plan (RKP).

The budget for health functions allocated in Central Java, both through the APBN and APBD, has an increasing trend from year to year. The increase in budget allocations from year to year, both in the form of central and regional government expenditures, certainly brings hope for an increase in community welfare as the objectives of the APBN and APBD themselves. One

measure of development success using the Human Development Index is longevity as measured by life expectancy.

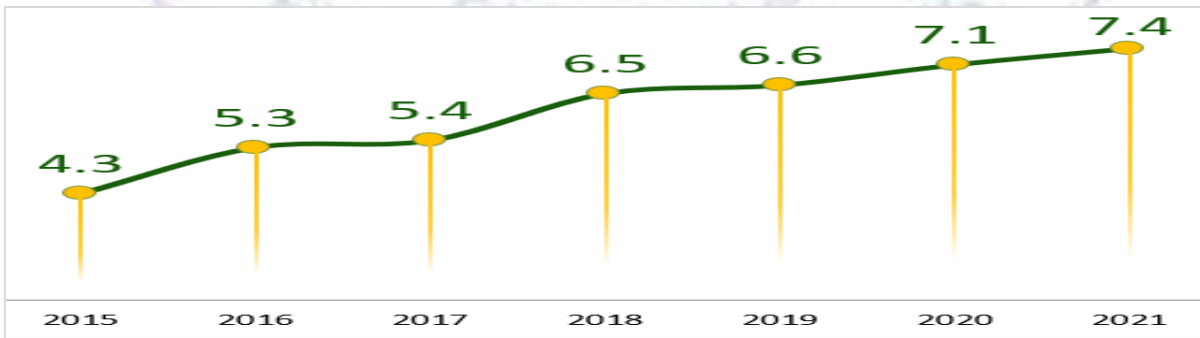


Figure 1 Development of Central Java Health Budget 2015-2022 (trillion rupiah)

1.2. Purpose and scope

In this regard, to find out the realization of harmonization in a more comprehensive national development framework, this study will conduct a review to evaluate the alignment

between central and local government spending, especially in health sector spending using health indicators on the Life Expectancy side both at the provincial and district levels. For this reason, it is necessary to study further whether the increase in government budget or spending has a positive effect on the quality of health.

Based on these expectations and theories, the analysis was carried out with the aim of: Mapping of health indicators in terms of life expectancy at the provincial and district/city levels; Knowing the overview of the role of spending on Health Functions in the APBN and APBD on life expectancy; Alignment of budget allocation in Central Java, both from the APBN and APBD, is intended to support the welfare of the community, especially in the health sector.

The scope of this study includes the allocation of APBN and APBD for Health functions in 2017 to 2021. The analysis is carried out by linking Health Function Expenditures, Expenditures of Ministries/Institutions and APBD with Life Expectancy indicators per district/city.

The types of data used are quantitative and qualitative data. Quantitative data obtained from the Monev Application for Budget Implementation, the SIMTRADA Application, the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of Central Java Province, and the Central Java Province Statistics Agency. Qualitative data used is information to identify efforts made to increase Life Expectancy and interviews conducted through FGD forums.

2. ANALYSIS METHOD

The methods used in this research are: Descriptive analysis, in the form of a picture of the real condition of the development of government spending and the development of health indicators in Central Java Province. This method is also used for mapping health indicators in terms of Life Expectancy at the provincial and district/city levels; Qualitative analysis in the form of searching through FGD forums is used to identify the possibility of duplication of funding for the same activity as well as obstacles to health spending problems. The FGD was carried out by inviting the Central Java Provincial Health Office, Central Java BKKBN and the Food and Drug Supervisory Agency (BPOM) Semarang; Quantitative Analysis in the form of Correlation Analysis as a means to measure of associations. Measurement of association is a general term that refers to a group of techniques in bivariate statistics that are used to measure the strength of the relationship between two variables, government spending of health and Life Expectancy.

2.1 Literature Review

Health sector expenditure is a type of regional expenditure used to finance the implementation of government affairs which are the authority of the province or district/city in the health sector. Based on Law No. 36 of 2009 article 171 paragraph (2) states that the

government's health budget is allocated a minimum of 10 percent of the APBD excluding salaries. This provision is further strengthened by Aceh Qanun No. 2 of 2013 concerning amendments to Qanun number 2 of 2008 concerning the procedures for allocating Revenue Sharing Transfer of oil and gas funds and the use of special autonomy funds (Muliza et al., 2017). Expenditures on the health budget sector are government expenditures issued to fulfill one of the basic rights to obtain health services in the form of health services and facilities which are prerequisites for increasing community productivity (Todaro & Smith, 2012). Government spending in the health sector is the amount of government spending/expenditures in the health sector, for example spending for the construction of health facilities, community health insurance, and others (Royda & Melvani, 2018).

According to the results of the technical analysis, government spending on the health sector has positive and significant relationship, which means that every one percent increase in the sector health will cause the development index to also increase by 0.012 percent with the exception of other circumstances is *ceteris paribus* (other circumstances are constant). When government spending on the health sector increases by 1% it will cause HDI in Indonesia increased by 1.07317259% ($[0.01 \times 0.12059] + 1.073052$) (Putra, 2019). This positive relationship occurs due to government spending on the health sector in the form of health insurance assistance, health insurance for pregnant and lactating women can make an individual live a healthier and longer life in accordance with the dimensions of life deserves the first HDI so that the quality of human resources is represented by the value HDI will increase. In economics, the health sector has been believed to play a vital to development. The productivity of human resources is largely determined by the level of health that affects the success of education in implementing sustainable development. Therefore, health can also be seen as a vital component of growth and development, namely as an input to the production function aggregate. Its dual role as input and output causes health very much important in economic development (Todaro & Smith, 2003). Based on the explanation and the results of previous research, the hypothesis that is built is as follows.

3. DEVELOPMENT OF HEALTH INDICATORS LIFE EXPECTANCY OF THE POPULATION IN CENTRAL JAVA

The success of health programs and socio-economic development programs in general can be seen from the increase in the Life Expectancy of the population of a country. Increasing health care through Puskesmas, increasing people's purchasing power will increase access to health services, be able to meet nutritional and caloric needs, be able to have a better education so that they can get jobs with adequate income, which in turn will improve people's health status

and extend Life Expectancy his life. The increase in Life Expectancy is reflected in the increasing number of people who are classified as elderly.

3.1. Life Expectancy Development in Central Java Province

From the book of Analisis Profil Penduduk Provinsi Jawa Tengah that published by BPS Central Java Province on June 24, 2022, it is explained that the elderly population in Central Java based on the population census in 2020 is 5.04 million people (13.81% of the total population), more This is high when compared to the percentage of the elderly population as a whole in Indonesia which is only 9.92%. The increase in the number of elderly people in Central Java indicates that the Life Expectancy in Central Java is increasing as well.

The average Life Expectancy in Central Java tends to increase every year, this can be influenced by socio-economic status and lifestyle factors, because lifestyle also has a role in body metabolism (Rocha, 2016). The combination of healthy lifestyle choices has more impact than a single lifestyle factor (Tuckett, 2014).

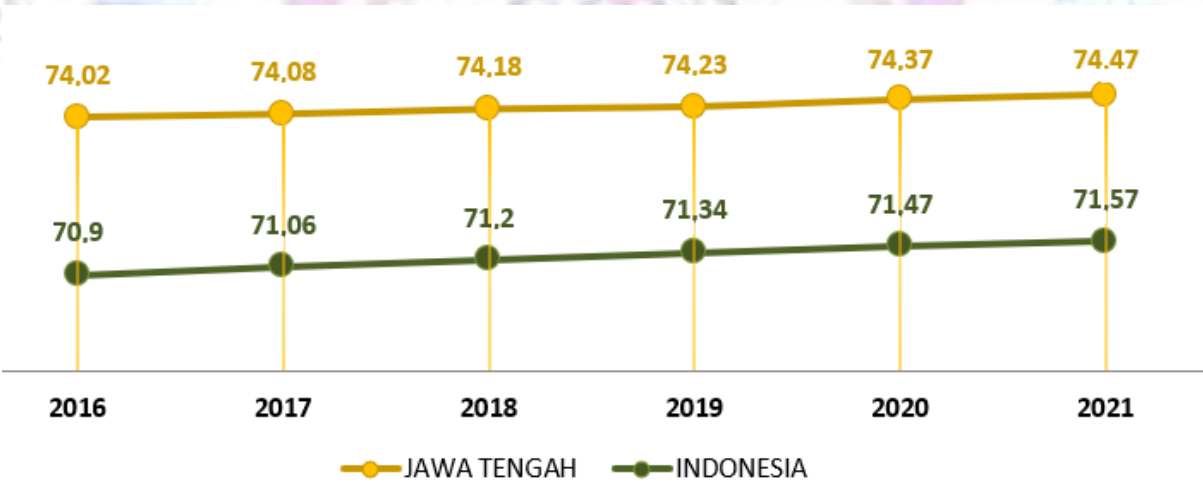


Figure 2. Central Java and National Life Expectancy

Life Expectancy can be influenced by various things such as GRDP per capita, average length of schooling, number of doctors, and clean and healthy living behavior. In general, the success of health programs and socio-economic development can be seen in the improvement of health services, Clean and Healthy Life Behavior (PHBS), gross regional domestic income (GRDP), education level described in the Average Years of Schooling (RLS), and description of health facilities from the number of doctors scattered.

Health is intrinsically linked to lifestyle choices and choosing a healthy lifestyle is an important part of health outcomes. In particular, healthy lifestyle behaviors have received more attention as the focus of public health shifts from treatment to disease prevention. According to

Henrik L. Blum's theory, it is known that an individual's health status is closely related to his behavior, the better the behavior related to health, the better his health status will be.

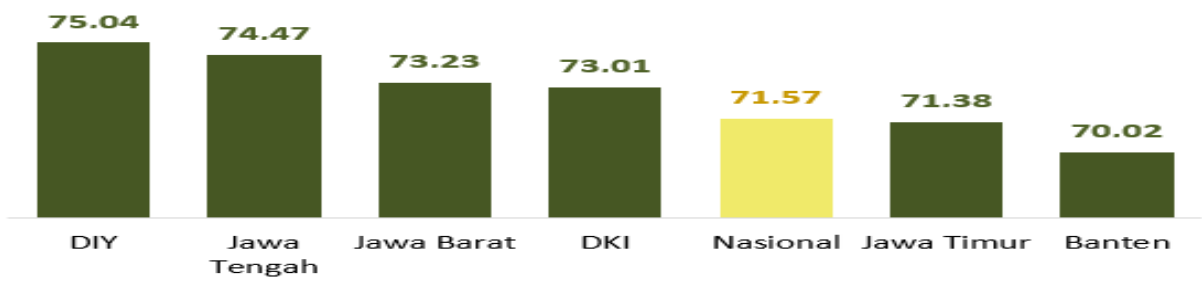


Figure 3. Java Province and National Life Expectancy

The trend of Life Expectancy at birth from 2015 – 2021 shows a good achievement. In 2015 as the base year, Life Expectancy at birth in Central Java Province is 73.96 years, while in 2021 the average newborn can survive to the age of 74.47 years. This figure is higher than the national figure. Where in 2015, the Life Expectancy of babies born in Indonesia was 70.78 years, while in 2021 the average newborn in Indonesia can survive to the age of 71.57 years.

Life Expectancy Central Java occupies the second highest position after DI Yogyakarta and compared to other provinces on the island of Java, even higher than Indonesia. Life Expectancy in Central Java is 0.57 years lower than DI Yogyakarta. This illustrates that if a newborn in Central Java has a Life Expectancy of up to 74.47 years, then a newborn in Yogyakarta has a longer Life Expectancy, reaching 75.04 years.

The continued increase in the value of Central Java's Life Expectancy until 2021 shows an indication of improvement in development in the health sector. Life Expectancy at birth is an indicator that can reflect the health status of an area, from infrastructure, access, to health quality.

3.2. Achievement of Regency/City Life Expectancy compared to Life Expectancy of Central Java Province

Regional autonomy is part of the Indonesian government system that aims to develop and develop for the welfare of the people in the regions. Regional autonomy is an obligation given to autonomous regions to regulate and manage their own government affairs and the interests of the local community in accordance with the law.

Likewise, in financial matters, local governments prepare APBD to be able to increase the efficiency and results of government administration in the context of providing services to the community. Specifically for improving services in the health sector, each local government

allocates its budget to be able to carry out health functions. One of the tools to measure the usefulness of the health budget allocation is to use the Life Expectancy Number.

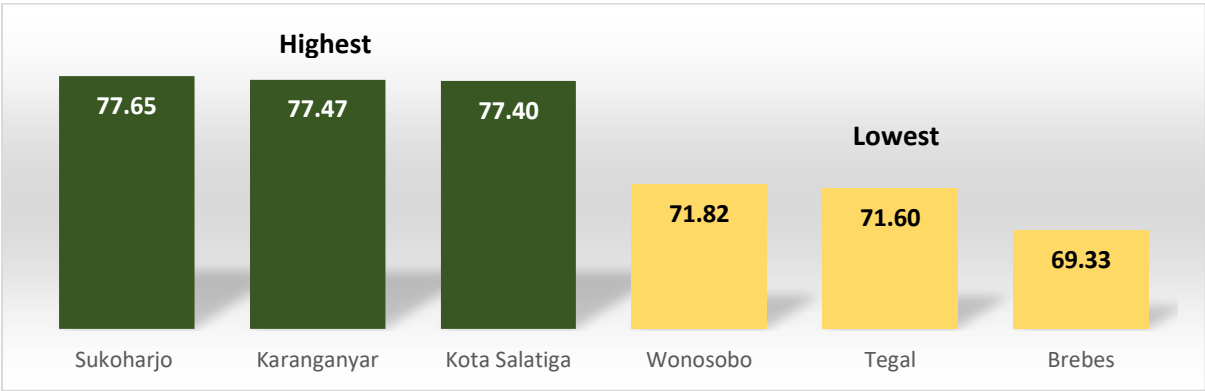


Figure 4. Three Regions with the Highest and Lowest Life Expectancy 2021

In Central Java, there are still 11 regions or 31% of regencies/cities whose Life Expectancy is below the provincial average of 74.19. The lowest Life Expectancy is in Brebes Regency at 69.54 in 2021, followed by Tegal and Wonosobo districts at 71.72 and 71.94 in 2021. This data is linear with poverty data in Central Java released by the Central Java BPS in March 2021.

In determining the poverty level of an area, Central Java BPS uses the basic needs approach or public expenditure to buy basic needs. This method is done by looking at the components of food and non-food, such as rice, eggs, clothing, electricity, transportation and house rent.



Figure 5. Three Regions with Highest & Lowest Life Expectancy Growth (2015 – 2021)

At the district/city level, Life Expectancy in 2021 ranges from 69.54 years to 77.73 years. Sukoharjo Regency has the highest Life Expectancy. Meanwhile, the lowest Life Expectancy is in Brebes Regency. In 2021 the fastest growing Life Expectancy is Brebes Regency (0.30%). So, even though Brebes Regency is the area with the lowest Life Expectancy, its development is quite fast.

On the other hand, Life Expectancy grew the slowest in Pati Regency, Kendal Regency, Batang Regency and Pekalongan Regency which only grew 0.07%. Low Life Expectancy in an

area must be followed by health development programs, and other social programs including environmental health, nutritional and calorie adequacy, including poverty eradication programs.

3.3. Achievement of Regency/City Life Expectancy compared to Life Expectancy of National

The Central Statistics Agency (BPS) recorded Life Expectancy at birth in Indonesia at 71.47 years in 2020. This figure improved compared to the previous year which was 71.34 years. Nevertheless, the growth of Indonesia's Life Expectancy in 2020 is only 0.18%, slowing down compared to the previous year which was 0.20%. The slowdown in Indonesia's Life Expectancy this year was affected by the Covid-19 pandemic.

The average Life Expectancy in Indonesia is 71.19 and when compared nationally, the achievement of Life Expectancy in districts/cities in Central Java is quite good. There are only two regions that have Life Expectancy below the average Life Expectancy in Indonesia, namely Brebes Regency and Tegal Regency.

The average growth in Life Expectancy in Indonesia in that period was 0.19% per year. Meanwhile, the average Life Expectancy in Central Java Province is 0.12% per year. From the data, it is known that in the 2015-2021 period in Central Java, there are 6 regions or 17% of regions whose growth is higher than the average growth in Life Expectancy in Indonesia, namely the Regencies of Brebes, Wonosobo, Cilacap, Tegal, Purworejo and Kebumen.

Brebes and Wonosobo regencies which have the highest growth rates for Life Expectancy are areas based on statistical data as poor areas in Central Java (<https://databoks.katadata.co.id/>) in 2021. So that the two regions are trying to catch up with other districts in Central Java.

4. GOVERNMENT EXPENDITURE HEALTH FUNCTION

The government is committed to meeting the health budget allocation of 5% of state spending, as mandated in Law No. 9 of 2009 on Health. Utilization of the health budget includes increasing access and quality of health services, encouraging the supply side through synchronization of central and local governments, encouraging healthy lifestyles through Germas, increasing nutrition for pregnant women, breastfeeding and toddlers, as well as immunization, accelerating stunting reduction through the Program for Result (PforR) and equitable access to health services through the Special Physical Allocation Fund and the construction of hospitals in the regions.

Nationally, the health budget component in the range of 2015 to 2021 has a ratio that fluctuates and increases in 2020 and 2021. The decrease in the percentage of allocations for the

health budget decreased due to economic developments and the realization of taxes until the first quarter of 2017 which did not meet expectations, prompting the Government to adjust macroeconomic assumptions in budget preparation. The government changes the assumptions set out in the 2017 Revised State Budget. The government changes the assumptions set forth in the Revised APBN-P. These assumptions encourage the Government to adjust the fiscal posture as outlined in the APBN-P 2017 and continues until 2019. The significant increase in 2020 is related to the government's efforts in handling the Covid-19 pandemic. The health budget in 2021 has decreased slightly when compared to the previous year. However, there is an additional allocation in the form of a health reserve budget and an increase in the allocation for the Special Allocation Fund for Health and Family Planning.

The national health budget is implemented through 3 (three) components, namely through Central Government Expenditures (covering Ministries/Institusional and non-Ministry/Institutions), through Transfers to Regions and Village Funds and through Financing. The Central Government Health Budget implemented by the State Ministries/Institusional includes the Ministry of Health, BKKBN, BPOM, Ministry of Defense and the State Police.

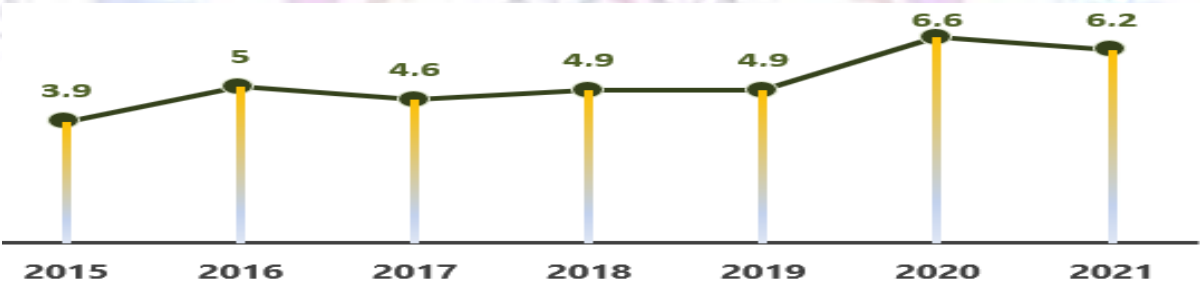


Figure 6. National Health Budget Ratio (percent)

4.1. Ministry/Institutional Spending by Health Function in Central Java

The Central Government Health Budget, through Ministries/Agencies for Central Java Province, is implemented by the Ministry of Health, BKKBN Central Java Representatives and BPOM Semarang. The central government spending ceiling for health functions distributed to Central Java Province in T.A. 2015 to 2021 is quite volatile. The budget absorption rate in 2015 and 2016 was less than 85% due to the large number of blocked budget allocations. The block in 2015 was in the activities of Research and Development of Medicinal Plants and Traditional Medicines and Guidance of Referral Health Efforts. Meanwhile, in 2016 the blocked budget reached 8% of the total budget for that year.

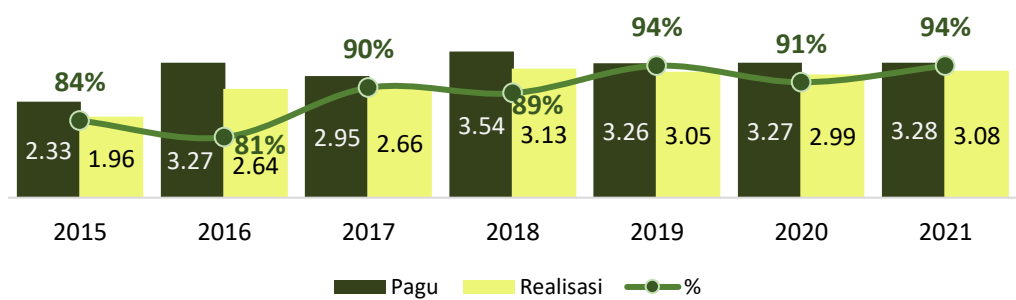


Figure 7. Central Java Health Budget (trillion)

This illustrates less mature planning so that the budget cannot be absorbed. The increase in the level of budget absorption began in 2017 and 2018 where the distribution mechanism of the Special Allocation Fund and Village Fund was carried out through the KPPN as the State General Treasurer.

BA	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	PAGU	REAL	PAGU	REAL	PAGU	REAL	PAGU	REAL	PAGU	REAL	PAGU	REAL	PAGU	REAL
KEMENKES	2,111	1,774	3,044	2,467	2,762	2,483	2,928	2,642	2,836	2,644	2,889	2,636	2,903	2,705
BPOM	42	39	65	61	59	58	56	53	63	62	49	48	55	55
BKKBN	173	150	161	109	134	117	553	436	358	343	334	305	320	316
TOTAL	2,326	1,963	3,270	2,638	2,955	2,659	3,536	3,130	3,257	3,050	3,272	2,989	3,279	3,076

Table 1. Health Budget Allocation per Ministry/Agency in Central Java (billion)

Health budget allocation is dominated by the ministry of health which is carried out with the authority of regional offices, deconcentration and assistance tasks. Budget allocations with co-administration authority were only available in 2015 and were implemented by 36 Health Offices in provinces and districts/cities. The programs implemented are in the form of Nutrition and Maternal and Child Health Development Programs as well as Disease Control and Environmental Health Programs.

The authority for regional offices is carried out by 21 (twenty one) work units within the ministry of health, 3 (three) working units within the bpom and one bkkbn working unit. The programs implemented include management support, health human resources development and empowerment program (ppsdmk), health effort development program, disease control and environmental health, family development, population and family planning as well as health service program and national health insurance.

Type of Authority	Pagu 2015	Pagu 2016	Pagu 2017	Pagu 2018	Pagu 2019	Pagu 2020	Pagu 2021	Jumlah
Deconcentration	44	124	61	67	57	12	16	380
Regional Office	2.001	3.146	2.894	3.469	3.200	3.260	3.263	21.234
Assistance Task	281	-	-	-	-	-	-	281
Total	2.326	3.270	2.955	3.536	3.257	3.272	3.279	21.895

Table 2. Health Badget Allocation per Type of Authoity (billion)

Meanwhile, the type of deconcentration authority is carried out by the central java provincial health office. The programs implemented include Management Support, Health Human Resources Development and Empowerment Program (PPSDMK), Disease Control and Environmental Health, Pharmaceutical and Medical Devices Program and Program for Strengthening the Implementation of National Health Insurance.

4.2. Regional Expenditures by Health Function in Central Java

As a country that has succeeded in implementing the concept of regional autonomy, the health function is one of the programs that is not only a government affair, but is also a mandatory business for local governments based on the minimum service standards (SPM) that must be met. Based on Law Number 23 of 2014 concerning Regional Government, the division of health affairs includes health efforts, human resources in the health sector, provision of pharmaceuticals and medical devices, as well as community empowerment in supporting the improvement of health quality.

The provincial, district/city government health budget is allocated a minimum of 10% (ten percent) of the regional revenue and expenditure budget excluding salaries (Law No. 36 of 2009 concerning Health). Then, at least two thirds of the health budget should be allocated to public services.

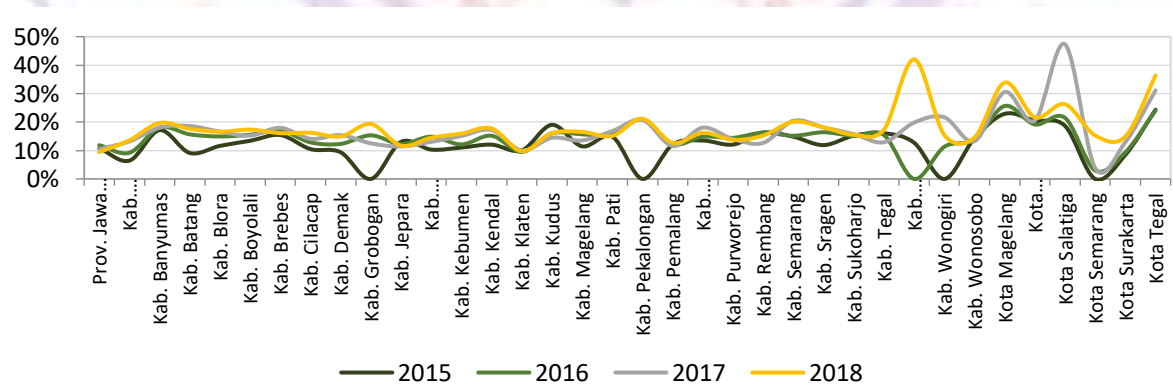


Figure 8. Health Function Expenditure Allocation in Central Java 2015-2018 (percent)

From Figure 8, it is known that in 2015 there were still local governments that had not allocated 10% of their APBD for health function expenditures. For Semarang City, Wonogiri Regency, Grobogan and Pekalongan Regency the data shows zero percent due to difficulties in obtaining data. Meanwhile, Banjarnegara Regency, Surakarta City, Batang Regency and Demak Regency have less than 10% of spending on health functions.

The districts/cities in Central Java that have the highest percentage of health function expenditure allocations in the 2015 – 2018 range are as follows: Figure 9

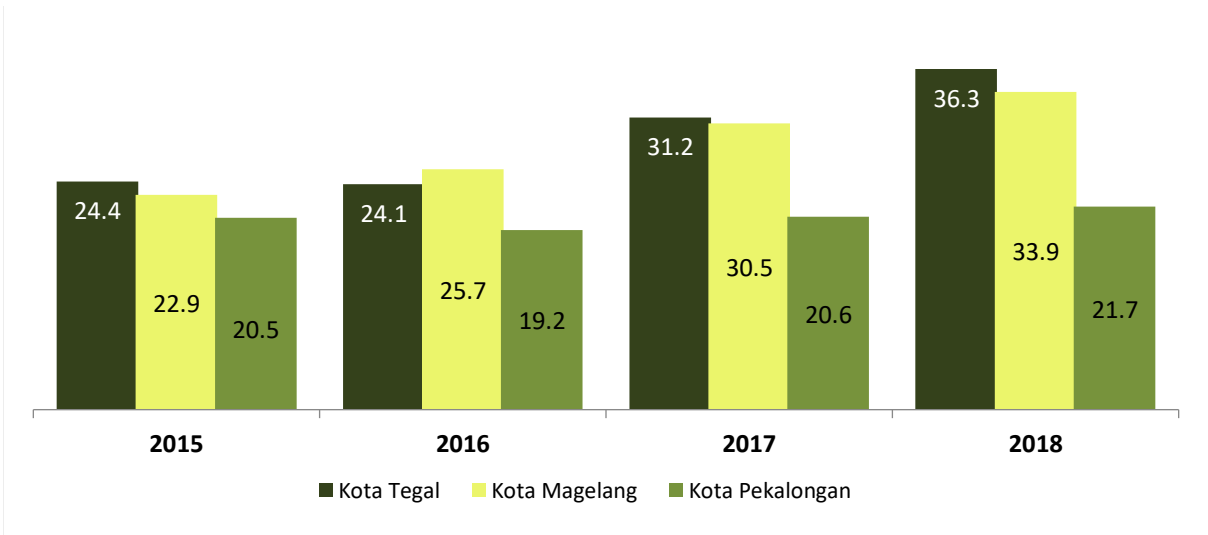


Figure 9. Highest Percentage of Health Expenditure Allocation in Central Java

At the Central Java Provincial Health Office, the allocation for health function expenditures comes from the APBD and APBN. The funds included in the APBD consist of:

1. APBD is used for employee salaries, social assistance, early detection of council aspirations, health promotion, pharmacy programs and HR programs;
2. Excise and Tobacco Product Sharing Funds (DBHCHT) are used for the contribution of the Beneficiaries of Health Insurance Contributions, the purchase of medical equipment, medicines and the construction/maintenance of buildings;
3. Physical and non-physical Special Allocation Funds are used for Community Health Efforts and Individual Health Efforts, promotional programs, Supplementary Food Provision for pregnant women and toddlers as well as maternal, child and nutrition programs;
4. Cigarette tax for the contribution of Health Insurance Contribution Assistance Recipients.

The implementation of the budget from the Special Physical Allocation Fund for Health in the form of Fulfillment of Medical Devices for Provincial Referral Hospitals, Provincial/Regency/City Hospitals, Fulfillment of Facilities and Infrastructure for Provincial/Regency/City Hospitals, Procurement of Distribution Facilities and Provision of Supporting Facilities for Provincial Pharmaceutical Installations (IFP) is carried out directly by each province/district/city.

Implementation of the budget from the Special Physical Allocation Fund for Health in the form of Fulfillment of Medical Devices for Provincial Referral Hospitals, RSUD Utilization of the health function budget in the form of Health Operational Assistance (BOK) is used to support the operations of Puskesmas sourced from the APBN.

The allocation of BOK funds is used for out-of-building activities, such as monitoring high-risk pregnant women, conducting maternal classes, as well as partnerships between

midwives and traditional birth attendants, which are expected to encourage the achievement of K4 coverage targets and deliveries in health facilities.

5. RESULT AND DISCUSSION

5.1. The Role of Government Spending to Encouraging Development Indicators

The main purpose of the APBN is to regulate state revenues and expenditures, so as to achieve increased production and employment opportunities as well as increased economic growth for the realization of public welfare. The HDI indicator in which there is a Life Expectancy component is one of the measuring tools to see economic growth in an area. The higher the Life Expectancy in an area, the higher the productivity level of the people in the area, followed by an increase in per capita income which increases purchasing power so as to spur economic growth in the area.

Success in carrying out development in the health sector is marked by people living with healthy behavior and in a healthy environment, having the ability to reach quality health services, fairly and equitably, and having a high degree of health. Dimensions of longevity and healthy life represented by the indicator of Life Expectancy. Living longer is everyone's dream because it gives a longer opportunity to enjoy life. To be able to live long requires better health. The proxy for longevity and health used in human development is an indicator of Life Expectancy at birth (e0). This indicator is one indicator of the public health.

5.2. Relationship Analysis of Health Function Expenditures Expenditures of Ministries/Agencies and APBD in 2015-2020 with Life Expectancy Age Indicators per Regency/City in 2016-2021

To find out the development of health expenditure and Life Expectancy in the Regency/City of Central Java Province, it is described through a scatter plot using Klassen Typology. Klassen typology is used to map districts and cities in Central Java Province based on Life Expectancy and expenditure on health functions. By determining the average Life Expectancy as the vertical axis and expenditure on health functions as the horizontal axis, the observed areas are divided into four classifications, namely:

- a. Regions with high expenditure on health functions and Life Expectancy (quadrant I);
- b. Regions with high health function spending but low Life Expectancy (quadrant II);
- c. Regions with high Life Expectancy but low expenditure on health functions (quadrant III);

d. Regions low spending on health functions and Life Expectancy (quadrant IV).

From the analysis of the Klassen Typology method, for 36 regencies/cities in Central Java Province, it shows that there are 3 regencies/cities (8.33%) belonging to quadrant I, while for quadrant II there are 13 regencies/cities (36.11%). For quadrant III there are 2 regencies/cities (5.56%). While those who entered quadrant IV were 18 districts/cities (50.00%).

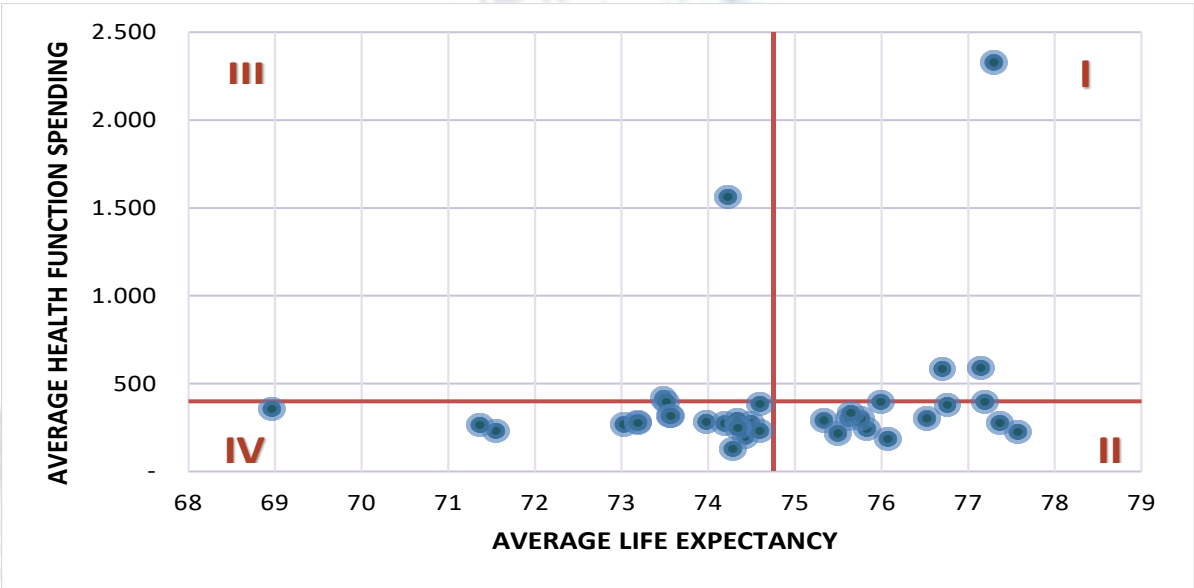


Figure 10. Classification of Typology Klassen

Based on analysis through scatter plots using Klassen typology, districts/cities in Central Java Province can be mapped according to the quadrants as shown in the table 3.

Quadrant 1 Kab. Klaten; Kota Surakarta; Kota Semarang	Quadrant III Prov. Jawa Tengah; Kab. Cilacap
Quadrant II Kab. Boyolali; Sukoharjo; Wonogiri; Karanganyar; Sragen; Pati; Kudus; Jepara; Demak; Semarang; Temanggung; Kota Magelang; Kota Salatiga	Quadrant IV Kab. Banyumas; Purbalingga; Banjarnegara; Kebumen; Purworejo; Wonosobo; Magelang; Grobogan; Blora; Rembang; Kendal; Batang; Pekalongan; Pemalang; Tegal; Brebes; Kota Pekalongan; Kota Tegal

Table 3. Classification Quadrant Klassen Typology

Meanwhile, the effect of Health Function Expenditure on Life Expectancy in Central Java Province during the period 200116-2021 was analyzed using the STATA 64 program. Based on the test results using a simple linear regression analysis tool, the results obtained in table 4

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	5
				F(1, 3)	=	10.29
Model	.058467683	1	.058467683	Prob > F	=	0.0491
Residual	.017052417	3	.005684139	R-squared	=	0.7742
				Adj R-squared	=	0.6989
Total	.0755201	4	.018880025	Root MSE	=	.07539

y	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]	
x	.0000205	6.38e-06	3.21	0.049	1.58e-07	.0000408
_cons	74.41305	.0967827	768.87	0.000	74.10504	74.72105

Table 4. The Effect of Health Function Expenditure on Life Expectancy in Central Java

Based on table 4, it can be seen that;

- a. The constant value obtained is 74,413. This means that if the independent variable (health function expenditure) is considered constant (ceteris paribus), then Life Expectancy in Central Java is 74,413;
- b. The regression coefficient for the health function expenditure variable is 0.00022. This figure shows that if the expenditure on health function expenditure increases by Rp. 1 billion, it will result in an increase in Life Expectancy in Central Java Province by 0.000002 points;
- c. F Test Value 0.049. If the value is < 0.05 then the F test accepts H1 at a significance level of 5% or which means that the independent variable (health function expenditure) simultaneously has a significant effect on the dependent variable (Life Expectancy);
- d. The t-test value is said to be significant at the 5% level if the column to the right is P>[t] or also called p value/significance <0.05. The results of the analysis show the P>[t] value of 0.049 so it is significant;
- e. The R-Squared value shows the number 0.7742 which means that the health function expenditure variable can explain the Life Expectancy variable by 77.42%, while the remaining 2.58% is influenced by other variables outside the regression model, such as education, income level, social and economic behavior.

Based on the results of the analysis, it can be concluded that health function expenditure has a significant effect on Life Expectancy in Central Java.

5.3. Analysis of Health Function Expenditures Based on Programs and Trends in omposition of Management Support Programs and Technical Programs on Health Function xpenditures in the 2015-2020 State Budget.

Health function expenditures for the APBN in Central Java, spread across 3 Ministries/Institutions, the Ministry of Health, BKKBN and BPOM. Based on the type of program, expenditure on health functions is divided into two programs, namely the Management Support Program and the Technical Program. The composition of expenditure on health functions per program in the APBN has changed in line with the policies set by the government.

Expenditure allocation for Management Support Program from year to year continues to increase, initially in 2015 there was no allocation for Management Support Program, since 2016 it has been allocated. If we look at the trend in the allocation of Management Support Programs during the period 2015 – 2020, there is an increase, the largest in 2018 which reached 9.48% of the total allocation of health function expenditures. This shows that expenditure on management support programs is very much needed to support the implementation of technical programs.

The expenditure on health functions in the APBN, since 2016 has been allocated to finance 13 programs, consisting of 2 Management Support Programs located at the Ministry of Health and BKKBN, and 11 Technical Programs at the Ministry of Health, BKKBN and BPOM. Technical Programs on health function spending, including the Health Research and Development Program; Pharmaceuticals and Medical Devices; Nutrition and Maternal and Child Health Development. The total allocation of expenditure on health functions, the largest of which is allocated to the Health Service Development Program with an increasing trend from year to year.

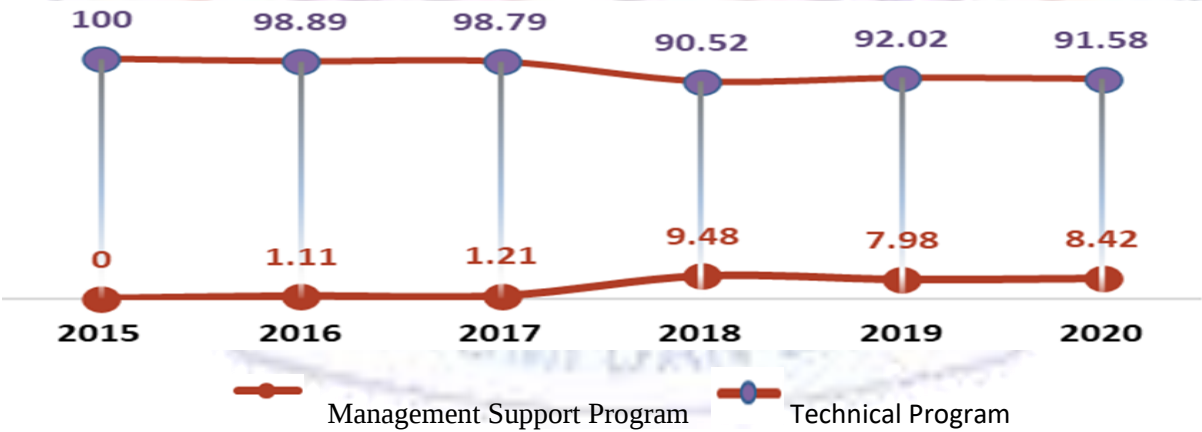


Figure 11. Trends in the Composition of Management Support Programs and Technical Programs on Health Function spending in the 2015-2020

5.4. Analysis of Activity/Output Relationship in Health Sector Expenditure with Life Expectancy Indicators

The dimensions of longevity and healthy life are represented by the Life Expectancy Age indicator at birth. Life Expectancy at birth is an indicator that can reflect the health status of an

area, both from infrastructure, access, to health quality. One indicator that can describe the health status of an area is the number of health complaints of the population. Health complaints show symptoms of illness or an unhealthy body condition. Poor health conditions will have an impact on Life Expectancy and mortality rates. Another indicator that reflects the level of health is housing facilities. One of the many housing facilities that can reflect household welfare is the quality of materials such as the widest type of roof, walls and floors used, as well as other supporting facilities which include residential floor area, drinking water sources, defecation facilities, and water sources. lighting. Good quality housing and the use of adequate housing facilities will provide comfort for its residents.

When viewed by age, the group most vulnerable to health problems is toddlers, especially in the age group under 1 year (infant) because their immune system is still not perfect. Breast milk is a source of nutritional intake for newborns, where the nature of breast milk is exclusive because it is given to infants aged 0 months to 6 months. In this phase, care must be taken regarding the provision and quality of breast milk, so as not to interfere with the developmental stage of the little one during the first six months from the first day of birth, considering that this period destroys the golden period of child development until the age of 2 years. The increasing percentage of infants aged less than 6 months who are exclusively breastfed is the impact of increasing public awareness regarding breastfeeding.

In addition to breastfeeding, toddlers' immune system needs to be supported by immunization. If toddlers have not received complete immunizations and have never even received immunizations from birth, it will cause them to easily contract dangerous diseases because there is no immunity to these diseases. Delivery by health workers is also an important factor in the protection of vulnerable groups. According to the Ministry of Health, the low percentage of deliveries assisted by health workers is one of the biggest causes of maternal death due to bleeding and infection. The help of health workers during childbirth will speed up handling when bleeding or infection occurs, so as to reduce the risk of death for the mother.

The expenditure on health functions in the APBN in Central Java in 2021 received a budget allocation of Rp. 3.27 trillion. From the total budget allocation, it is expected to produce 95 outputs, including Medicines and Medical Consumables, Medical Devices, and Infrastructure.

When viewed from the indicators that affect Life Expectancy, there is a relationship with activities/outputs in health function spending, including Medical Devices, Trained Health Workers in Maternal and Neonatal Emergency Management and Immunization Services.

6. CONCLUSIONS

6.1. Conclusions

Based on the results of research and discussion, it can be concluded that:

1. From the results of mapping health indicators in terms of Life Expectancy at the Provincial and District / City levels, it is known that:
 - a) The Life Expectancy of Central Java residents is higher when compared to the Life Expectancy of the Indonesian population. Of the 35 districts/cities in Central Java, there are 14 regions or 37.14% whose Life Expectancy is below the average Life Expectancy of Central Java Province. And 5.6% are lower than the Life Expectancy of Indonesia.
 - b) Based on Klassen's typology classification, 50% of districts/cities in Central Java fall into quadrant IV (Low Health Function Expenditure, Low Life Expectancy). It is also known that there are 5.6% of regions that fall into quadrant III (High Health Function Expenditure, Low Life Expectancy).
2. The results of the analysis show that health function expenditure has a significant effect on increasing Life Expectancy in Central Java. In addition, health function expenditure in the state budget, since 2015, has been allocated to finance programmes and outputs related to indicators that affect Life Expectancy. The results showed that in the base year the average Life Expectancy of the Central Java population was 74.02 years. When the government began to realise spending to improve the quality of health services, Life Expectancy increased by an average of 0.12% in the following years.
3. The increase in Life Expectancy increases the elderly population, which if not managed properly can become a burden for productive-age citizens.
4. There is harmony between budget allocations in Central Java from both the APBN and APBD to support community welfare, especially in the health sector, especially those that have an impact on Life Expectancy. Based on *in-depth interviews* with work units that receive health function expenditure allocations, there is no duplication of funding. In the context of stunting prevention and education on stable contraception in Central Java, the Central Java Provincial Health Office conducts informal *burden sharing*.
5. There are constraints in the implementation of TKDD:
 - a) The obstacle of choosing items during planning that meet the needs due to limited references in the system so that hospitals cannot choose medical equipment that suits their needs.
 - b) There are differences in policies between districts/cities in the implementation of Input Cost Standards related to honoraria, travel transport and others, causing planning to be inconsistent with implementation in the field. This caused the Health and Family Planning Operational Expenditure to not be optimally absorbed.

6. The Village Fund allocation has the potential to support improvements in the quality of health of village communities. This potential requires coordination by relevant parties including the District Government, Villages, City/District Health Office and BKKBN.

6.1. Recommendation

From the results of the study, the following recommendations can be made:

1. From the results of the analysis, it is known that if health function expenditure increases by Rp 1 billion, it will result in an increase in Life Expectancy in Central Java Province by 0.00002 points. For this reason, regions that are included in quadrant IV (Low Health Function Expenditure, Low Life Expectancy) need to prioritise the budget for the health function;
2. The increase in Life Expectancy rates must still be followed by various government policies that are able to support the survival of senior citizens. The elderly can maintain their performance by conducting empowerment programmes that are in accordance with the potential of the community in the area. The government also continues to provide protection, especially for the bottom 40 per cent of society, from the womb to the elderly;
3. In the DAK Fisik proposal process, medical device references in the system can be selected to be more complete and detailed for various types of hospitals or referral centres so that they match the needs based on the typical health facilities;
4. The Village Fund should also be used to improve the quality of health of villagers by utilising existing health facilities. There is a need for coordination between the Ministry of Villages and the Ministry of Health to formulate the utilisation of Village Funds to prevent *stunting*, reduce maternal and child mortality, and other activities that support the increase in Life Expectancy, especially for selected areas as an effort to eradicate poverty.

REFERENCES

- [1] M. A. Sahban, Kolaborasi Pembangunan Ekonomi di Negara Berkembang, Sah Media, 2018.
- [2] Government Regulation Number 17 of 2017 concerning Synchronization of the National Development Planning and Budgeting Process.
- [3] Law Number 17 of 2003 concerning State Finances
- [4] Law Number 25 of 2004 concerning the National Development Planning System.
- [5] Law Number 36 of 2009 concerning Health.
- [6] Muliza, M., Zulham, T., & Seftarita, C. (2017). Analisis Pengaruh Belanja Pendidikan, Belanja Kesehatan, Tingkat Kemiskinan Dan Pdrb Terhadap Ipm Di Provinsi Aceh. Jped (Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam)(Darussalam Journal Of Economic Perspectives), 3(1), 51–69. <https://doi.org/10.24815/jped.v3i1.6993>

- [7] Todaro, M. P., & Smith, S. C. (2003). *Pembangunan Ekonomi: Di Dunia Ketiga*, Jilid 1.
- [8] Todaro, M. P., & Smith, S. C. (2012). *Economic development* 11th edition
- [9] Royda, R., & Melvani, F. N. (2018). Pengaruh Belanja Pemerintah Untuk Pendidikan, Kesehatan, Infrastruktur Serta Pertanian Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. *Adminika*, 4(1), 73–84. <http://Journal.Poltekanika.Ac.Id/Index.Php/Adm/Article/View/45>
- [10] Putra, A. N. (2019). Analisis pengeluaran Pemerintah Di Sektor Kesehatan, Pendidikan Dan Perumahan/Fasilitas Umum Terhadap Pembangunan Manusia (Studi Kasus 34 Provinsi Di Indonesia 2014-2018). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UIN Jakarta. <http://Repository.Uinjkt.Ac.Id/Dspace/Handle/123456789/46861>
- [11] Rocha, José Luiz Marques, Fermin I. Milagro, dkk (2016). LINE-1 methylation is positively associated with healthier lifestyle but inversely related to body fat mass in healthy young individuals. *Epigenetics*. Vol. 11; No. 1; 48-60; DOI: 10.1080/15592294.2015.1135286.
- [12] Tuckett, Anthony dan Tim Henwood (2014). The Impact of Five Lifestyle Factors on Nurses' And Midwives' Health: The Australian and New Zealand Nurses' and Midwives' E-Cohort Study. *International Journal of Health Promotion and Education*. Vol. 53; No. 3: 156-168; DOI:10.1080/14635240.2014.978949.
- [13] Law Number 9 of 2009 concerning Health
- [14] Law Number 23 of 2014 concerning Regional Government
- [15] Central Java Provincial Statistics Agency (2021). “Analisis Kualitas Pembangunan Manusia Provinsi Jawa Tengah 2021”.
- [16] Central Java Provincial Statistics Agency (2021). “Profil Kesehatan Provinsi Jawa Tengah. Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Tengah” ISSN: 2655-0717
- [17] Kuncoro, M., Widoyono, S.B., Nursetyohadi, D., Wuranti, H., Sriningsih, Susanti, D.D., Taruno, H.T., Widyastuti, S., (2021). *Jawa Tengah Melawan Pandemi dan Resesi*. Penerbit Andi.
- [18] Kunte, S., & Damani, O. (2016). Exploring Harrod Domar and Solow Models of Economic Growth. *34th International Conference of the System Dynamics Society*.
- [19] Bank Indonesia (2022). Laporan Perekonomian Jawa Tengah bulan Mei 2022.
- [20] Mardiatmoko, G.-. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *Barekeng: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3). <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- [21] Muhson, A. (2006). Teknik Analisis Kuantitatif. *Makalah Teknik Analisis II*.
- [22] Nasution, Y., & Hasibuan, L. S. (2018). “Analisis Pengaruh Belanja Sektor Kesehatan Terhadap Angka Harapan Hidup Di Sumatera Utara”. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Studi Pembangunan* Vol. 18 No. 1.

PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MAKANAN & MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020 – 2021

Imanoel Nicholas Alfons Manoppo*, Mila Susanti**

Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi

Universitas Advent Indonesia

E-mail: 1932080@unai.edu, milasusanti@unai.edu

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan oleh peneliti dengan bertujuan untuk mengetahui adakah pengaruh dari transfer pricing terhadap agresivitas pajak. Penelitian dilakukan dengan mengumpulkan data – data sekunder berupa laporan keuangan dari setiap perusahaan sektor makanan & minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2021. Sampel penelitian ini adalah berjumlah 49 populasi perusahaan, 48 perusahaan sampel dan total data penelitian yang berjumlah 96 data penelitian yang diambil dan digunakan dalam penelitian ini. Hasil dari penelitian ini untuk variabel transfer pricing terhadap agresivitas pajak adalah memiliki nilai signifikansi angka sebesar 0,080097 lebih besar dari 0,05. Sehingga dapat disimpulkan tidak adanya pengaruh signifikan dari pengaruh transfer pricing terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci—Transfer Pricing, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

This study was conducted by researchers with the aim of knowing whether there is an effect of transfer pricing on tax aggressiveness. The study was conducted by collecting secondary data in the form of financial reports from each food & beverage sector company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2021. The sample of this study was 49 company populations, 48 sample companies and a total of 96 research data. While the research results on the effect of transfer pricing on tax aggressiveness have significance value of 0,080097 greater than 0,05 So it can be concluded that there is no significant effect of transfer pricing on tax aggressiveness.

Keywords—Transfer Pricing, Tax Aggressiveness

1. PENDAHULUAN

Latar Belakang

Pajak memiliki definisi yaitu pungutan wajib dari rakyat terhadap negaranya itu, Pajak berguna untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara, pajak juga dapat digunakan untuk melakukan pembangunan negara sampai membayar gaji – gaji dari para pegawai pegawai negeri. pajak yang diterima oleh negara akan dipakai sepenuhnya untuk kemakmuran rakyat nya sendiri.

Oleh karena itu pemerintah harus memperhatikan jumlah penerimaan ataupun pendapatan pajak yang didapat oleh negara itu sendiri dari setiap tahunnya dan harus di evaluasi apakah setiap tahunnya pendapatan ataupun penerimaan pajak di negara itu bertambah dari tahun-tahun sebelumnya atau mengalami penurunan pendaptan pajak dari tahun-tahun yang sebelumnya.

Pajak adalah pendapatan yang paling besar dari suatu negara yg dipungut oleh rakyatnya, semakin banyak rakyat dari negara itu, maka akan semakin besar pendapatan pajak dari negara itu, karena dengan adanya pajak, suatu negara dapat menggunakan pajak itu, tapi tidak jarang ada terjadi beberapa kendala yang dihadapi oleh pihak pemerintah dari negara itu untuk memungut pajak dari rakyatnya.

Agresivitas Pajak (*tax aggressiveness*) adalah salah satu cara yang biasa perusahaan gunakan untuk mengurangi hutang dari pajak (Suyanto et al., 2012). Ini adalah hal yang sama yang dikemukakan oleh (Frank et al., 2009) dikatakan agresivitas pajak dimaksud dengan perilaku atau suatu hal yang menginspirasi wajib pajak tersebut membayar pajak nya melalui tahapan dalam mengatur hutang pajak dan melalui suatu perencanaan untuk menghindari pajak yang besar (*tax avoidance*) yang legal ataupun cara yang illegal dalam bentuk penggelapan pajak (*tax evasion*).

Pada saat sebuah perusahaan secara agresive terhadap pajak maka dapat berdampak langsung dengan berkurangnya pendapatan pajak dari negara. Menurut (Gemilang, 2017), Perusahaan yang melakukan tindakan penghindaran dalam pajak adalah dikarenakan perusahaan itu berharap suatu keuntungan besar dengan metode mengurangi suatu hutang pajaknya terhadap pemerintah agar perusahaan tersebut bisa menambah keuntungannya hingga perusahaan bisa menggunakannya untuk investasi di waktu mendatang.

Walau perusahaan bisa mendapat keuntungan besar, tidak menutup kemungkinan juga perusahaan bisa dikenakan sanksi ataupun denda dari kantor pajak karena melakukan agresivitas pajak, turunnya harga saham perusahaan dikarenakan para pemegang sahamnya menyadari kalau perusahaan tersebut melakukan usaha agresivitas pajak, ataupun penilaian negative berasal dari khalayak umum bisa jadi karena perusahaan tersebut mengabaikan kewajiban membayar pajak.

“Penghindaran pajak sangat sering dilakukan oleh perusahaan multinasional dengan salah satu cara yaitu dengan melakukan *Transfer Pricing* (Harga Transfer). *Transfer Pricing* sendiri adalah suatu harga jual khusus yang ditetapkan oleh suatu perusahaan dan diberlakukan dalam pertukaran antar divisional untuk mencatat pendapatan divisi penjual (*selling division*) dan biaya dari divisi pembeli (*buying division*) (Hansen & Mowen, 2005).

Transfer pricing sendiri merupakan salah satu cara atau Teknik dari sebuah perusahaan untuk mengurangi atau menghemat pengeluaran pajaknya. dari sisi pemerintah, *transfer pricing* bisa menjadi suatu faktor penyebab potensi dalam penerimaan pajak dari negara dapat berkurang dikarenakan perusahaan multinasional sudah melakukan penggeseran dari kewajiban perpajakan

melalui memperkecil suatu harga jual diantara perusahaan di satu grup dan bisa juga mengirim laba yang didapat perusahaan di negara yang menetapkan tarif pajaknya lebih rendah.

Tujuan Penelitian ini dilakukan antara lain untuk menganalisis seberapa besar *Transfer Pricing* yang dilakukan oleh Perusahaan Sektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2021. Untuk menganalisis Seberapa besar Agresivitas Pajak yang dilakukan oleh Perusahaan Sektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2021. Dan untuk menganalisis pengaruh dari *Transfer Pricing* terhadap Agresivitas Pajak.

TINJAUAN PUSTAKA

Transfer Pricing

Transfer Pricing ialah ketetapan dari sebuah organisasi atau perusahaan saat menentukan harga transfer, baik itu dalam bentuk barang, jasa, harta tidak berwujud maupun transaksi finansial yang dilakukan suatu organisasi/perusahaan (Bunyamin & Wisanggeni, 2019).

“*Organization for Economic Corporation and Development* (OECD) mendefinisikan atau mengartikan *transfer pricing* (harga transfer) menjadi harga yang ditentukan pada saat melakukan transaksi yang dilakukan oleh sebuah perusahaan afiliasi. Dimana harga transfer ini akan ditentukan jauh lebih rendah dari harga yang ada di pasar, hal ini dikarenakan oleh karena perusahaan menganggap bahwa perusahaan mempunyai kebebasan untuk menetapkan atau mengadopsi prinsip apapun bagi perusahaanya (Tiwa et al., 2017). *Arm's length principle* (ALP) mengungkapkan bahwa harga transfer atau transaksi seharusnya tidak boleh terjadi adanya diskriminasi harga baik dengan perusahaan afiliasi ataupun yang tidak terafiliasi.

Dengan adanya perkembang zaman sekarang ini baik dalam bidang teknologi, informasi, serta pemasaran yang sangat berkembang pesat itu mendorong setiap individu untuk ikut berkembang sehingga dapat meningkatkan keuntungan khususnya secara ekonomi atau finansial. Hal yg demikian juga dilakukan oleh suatu perusahaan dengan melakukan konglomerasi ataupun membuka cabang-cabang di tempat yang baru. Beberapa perusahaan melakukan hal tersebut dengan tujuan untuk meningkatkan pangsa pasar sehingga bisa memberikan keuntungan atau penghasilan bagi perusahaan secara keseluruhan. Tetapi tidak sedikit juga perusahaan yang melakukan hal tersebut dengan tujuan mengurangi atau menekan beban pajak terhutang mereka dengan melakukan penghindaran pajak. (Tampubolon & Farizi, 2019) menyatakan bahwa hubungan antara wajib pajak luar negeri dengan anak perusahaan nya bisa diatur agar dapat mengurangi ataupun menekankan biaya pajaknya.”

Penghindaran pajak dalam menekan beban pajak dapat dilakukan dengan cara penentuan harga transfer pada setiap transaksi yang dilakukan agar dapat meningkatkan laba secara grup korporasi. “*Transfer pricing* menurut (Darussalam & Septriadi, 2013) adalah strategi yang dilakukan oleh sebuah wajib pajak badan untuk membuat kesepakatan harga dengan pihak afiliasi. *Transfer pricing* memiliki sifat yang *pejorative* yang berarti sebagai pengalihan penghasilan kena pajak diantara perusahaan multinasional yang berada dalam satu grup tetapi masing masing perusahaan berada pada wilayah negara yang berbeda dan salah satu perusahaan nya berada di negara yang memiliki tarif pajak yang lebih rendah (Darussalam & Septriadi, 2013).” Menurut Horngren (2015) harga transfer adalah harga yang digunakan untuk mengirim barang antar sub unit pada satu wilayah perusahaan.

“Peraturan Direktur Jenderal Pajak nomor PER-32/PJ/2011 menyatakan bahwa harga transfer (*transfer pricing*) adalah penentuan harga dalam transaksi antara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa. Menentukan harga transfer dilakukan sebagai nilai atau harga pertukaran barang antara divisi penjualan dan pembelian yang mempunyai hubungan istimewa seperti dalam satu grup korporasi. *Transfer pricing* juga dapat dianggap sebagai *intracompany pricing*, *intercorporate pricing*, *interdivisional pricing*, ataupun *internal pricing* yang pada intinya adalah harga transfer akan digunakan untuk keperluan manajemen grup atas transaksi transfer barang antar anggota.”

Agresivitas Pajak

“Agresivitas pajak adalah suatu kegiatan yang mempunyai tujuan untuk mengurangi penghasilan kena pajak suatu perusahaan baik secara aktif maupun illegal untuk mengecilkan beban pajaknya sehingga laba perusahaan yang didapatkan menjadi optimal (Novitasari et al., 2017).

“(Darussalam & Septriadi, 2013) tidak ada pernyataan ataupun definisi yang jelas antara tax avoidance, tax evasion, dan agresivitas pajak. (Frank et al., 2009) Tindakan pajak yang agresif adalah sebuah Tindakan yang memiliki tujuan untuk merekayasa laba kena pajak perusahaan melalui perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang legal (*tax avoidance*) atau illegal (*tax evasion*).”

Perumusan Hipotesis

Hasil (Fadillah & Lingga, 2021) menunjukkan kalau tidak adanya pengaruh ditimbulkan dari *transfer pricing* pada praktik dari agresivitas pajak. (Pangaribuan et al., 2022) Dalam

penelitiannya menunjukkan bahwa *transfer pricing* secara parsial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

H0 : Transfer Pricing Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak

H1 : Transfer Pricing Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak

2. METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian ini termasuk kedalam penelitian jenis kuantitatif, dimana kuantitatif berarti adalah metode penelitian yang menggunakan data sekunder. Penelitian dilakukan berjenis kuantitatif yang bersifat kausal. Artinya ini berdasar dari fenomena hingga bisa mengelompokkan suatu hubungan yang sifatnya sebab dan akibat hingga dapat berperan dalam mengukur hubungan antara variabel kepada variabel yang lainnya.

Teknik Pengumpulan Data

Penelitian ini mengumpulkan sampel dengan mengambil dari data sekunder laporan keuangan tahunan perusahaan makanan & minuman di BEI pada 2020 – 2021.

Populasi dan Sampel

Populasi dipakai adalah entitas makanan & minuman terdaftar di BEI, dengan jangka 4 tahun dari tahun 2020 – 2021. Teknik untuk penarikan sampel digunakan purposive sampling yang juga memenuhi suatu kriteria khusus:

1. Entitas Makanan & Minuman listing di BEI tahun 2020 – 2021
2. Entitas memakai mata uang rupiah
3. Entitas menerbitkan laporan keuangan secara lengkap dari tahun 2020 – 2021

Hasil penarikan sampel yang memenuhi kriteria khusus berjumlah 49 Populasi Perusahaan, Sampel Penelitian 48 dan total data penelitian 48 dikali 2 Tahun sehingga data penelitian berjumlah 96 untuk periode tahun 2020 – 2021.

Definisi Operasional Variabel

Transfer Pricing

Transfer Pricing adalah Tindakan dilakukan oleh sebuah perusahaan untuk mengefisienkan beban pajak terutang dengan cara melakukan *transfer pricing intercompany*

Transfer pricing memiliki sifat yang *pejorative* yang berarti sebagai pengalihan penghasilan kena pajak diantara perusahaan multinasional yang berada dalam satu grup tetapi masing masing perusahaan berada pada wilayah negara yang berbeda dan salah satu perusahaan nya berada di negara yang memiliki tarif pajak yang lebih rendah (Darussalam & Septriadi, 2013)."

Dengan rumus sebagai berikut:

$$ROTC = \text{Laba Bersih Usaha} / (\text{HPP} + \text{Biaya Operasi}) \times 100\%$$

Agresivitas Pajak

"Agresivitas pajak adalah suatu kegiatan yang mempunyai tujuan untuk mengurangi penghasilan kena pajak suatu perusahaan baik secara aktif maupun illegal untuk mengecilkan beban pajaknya sehingga laba perusahaan yang didapatkan menjadi optimal (Novitasari et al., 2017). Indikator dalam pengukuran agresifitas pajak adalah sebagai berikut:

$$ETR = \text{Beban Pajak Penghasilan} / \text{Pendapatan Sebelum Pajak}$$

Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan Metode Analisis Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Koefisien Korelasi, Koefisien Determinasi, Uji Signifikansi, dan Analisis Regresi

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Analisis Deskriptif

Uji ini bertujuan memberikan suatu gambaran tentang variable yang dipakai, seperti nilai minimum, nilai maksimum, rata-rata dan standar deviasi setiap variabel yang diuji.

Tabel 1. Analisis Deskriptif

	ROTC	ETR
Mean	0,113	0,278
Std.		
Deviation	0,154	0,365
Minimum	1,260	0,000
Maximum	0,88	2,940

Sumber : *Data diolah*

Berdasarkan tabel 1 di atas menunjukkan bahwa nilai minimum transfer pricing adalah sebesar 0,000001256 yang terjadi di tahun 2020 pada perusahaan yang bergerak di bidang perikanan dan cold storage. Nilai maksimum dari transfer pricing diperoleh sebesar 0,88046 terjadi di tahun 2021 pada perusahaan yang bergerak di bidang distribusi dan penjualan sapi sampai dengan produk turunan sapi lainnya. Perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2020-2021 menunjukkan rata-rata transfer pricing sebesar 0,11349. Besarnya sebaran temuan transfer pricing yang ditemukan menunjukkan angka 0,15427 di atas dan di bawah rata-rata. Sebaran data yang lebih besar dari nilai rata-rata menunjukkan bahwa perusahaan makanan dan minuman yang diteliti memiliki variasi yang luas dalam melakukan transfer pricing. Temuan juga menunjukkan bahwa terdapat 32 dari 96 perusahaan yang melakukan praktek transfer pricing di atas rata-rata. Dengan kata lain, sebagian besar perusahaan yang diteliti tidak melakukan praktek transfer pricing.

Tabel 1 di atas menunjukkan bahwa angka minimum dari agresivitas pajak adalah sebesar 0,000172 terjadi di tahun 2021 pada perusahaan yang bergerak di bidang minuman ber UHT. Angka maksimum adalah sebesar 2,9408 yang terjadi di tahun 2020 pada perusahaan yang bergerak di bidang pakan ternak dan peternakan ayam. Nilai rata-rata agresivitas pajak pada perusahaan makanan dan minuman sepanjang penelitian adalah sebesar 0,2772. Jauhnya sebaran data dari rata-rata adalah sebesar 0,3658 yang mengartikan terjadinya variasi data yang lebih besar dari nilai rata-rata. Terdapat 21 data laporan keuangan yang didapat memiliki nilai agresivitas pajak lebih tinggi dari nilai rata-rata, sedangkan sisanya berada di bawah rata-rata.

Uji Asumsi Klasik

Tujuan dilakukannya pengujian terhadap uji asumsi klasik ini ialah memberi suatu kepastian dari persamaan regresi yang didapat mempunyai ketepatan dalam estimasi, tidak bias juga konsisten, variabel dependen pada penelitian ini yaitu Agresivitas Pajak.

Tabel 2. Asumsi Klasik

		Unstandardized Residual
N		96
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.35983952
	Absolute	.293
Most Extreme Differences	Positive	.293
	Negative	-.195
Kolmogorov-Smirnov Z		2.874
Asymp. Sig. (2-tailed)		.054

Berdasarkan Tabel 2 hasil $0,054 > 0,5$ berarti data tersebut terdistribusi normal yang bahwa data memiliki kelayakan untuk dilanjutkan proses pengujian selanjutnya

Uji Koefisien Korelasi

Uji ini bertujuan untuk mengukur besarnya hubungan yang ada pada variabel Independen terhadap variabel dependen didalam penelitian.

Tabel 3. Koefisien Korelasi

Regression statistic		
Multiple		
R	0,1795	Koefisien Korelasi

Berdasarkan Tabel 3 hasil pengolahan statistik menggunakan aplikasi SPSS menghasilkan hubungan sebesar 0,1795. Dengan demikian dapat diinterpretasikan bahwa transfer pricing memiliki hubungan yang sangat lemah dengan agresifitas pajak.

Uji Koefisien Determinasi

Uji ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh dari suatu variabel. makin tinggi nilai dari R^2 menandakan kalau makin baik model prediksi pada model penelitian.

Tabel 4. Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
	.180 ^a	.032	.022	.36174849

Berdasarkan Tabel 4 Nilai koefisien determinasi didapati sebesar 0,03222 atau 3,2% mengartikan bahwa tranfer pricing hanya memiliki kontribusi sebesar 3,2% atas perubahan agresifitas pajak. Dapat disebutkan transfer pricing tidak memiliki pengaruh yang besar pada praktek agresivitas pajak. Perubahan agresivitas pajak lebih banyak dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti pada penelitian ini.

Uji Signifikansi

Uji ini bertujuan untuk mencari apa variabel independen yang secara simultan bisa mempengaruhi variabel dependen pada penelitian ini. Uji F biasanya dilakukan untuk melihat suatu pengaruh dari seluruh variabel bebas secara simultan terhadap variabel yang terikat.

Tabel 5. Signifikansi

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	.410	1	.410	3.130	.080 ^b
Residual	12.301	94	.131		
Total	12.711	95			

Sumber: *data diolah*

Berdasarkan Tabel 5 Hasil uji signifikansi menunjukkan angka sebesar $0,080097 > 0,05$ yang artinya terjadi penolakan hipotesis. Yang artinya adalah tidak adanya pengaruh yang signifikan dari transfer pricing terhadap agresivitas pajak. Hasil ini mendukung penelitian (Nurfadilah et al., 2021). Ilham (Napitupulu et al., 2020). Sedangkan hasil penelitian ini tidak sejalan dengan hasil penelitian (Chrisandy & Simbolon, 2022).

Uji Analisis Regresi

Uji ini bertujuan untuk meramalkan suatu pengaruh dari variabel prediksi terhadap variabel kriteria dengan kata lain untuk melihat apakah variabel bebas (X) dengan sebuah variabel terikat (Y) memiliki hubungan atau tidak.

Tabel 6. Analisis Regresi

	Coefficients	Standard Error	t Stat	P-value
Intercept	0,32551	0,04591	7,0889	2,473
ROTC	-0,42563	0,24057	-1,7692	0,080

Berdasarkan Tabel 6 Koefisien regresi menunjukkan angka negatif 0,42564, angka ini memberikan makna transfer pricing memiliki hubungan yang bertolak belakang, dimana kenaikan nilai transfer pricing mengakibatkan penurunan agresivitas pajak.

Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak

Pada umumnya perusahaan yang bergerak di sektor makanan dan minuman tidak melakukan praktek transfer pricing. Terdapat angka transfer pricing yang tinggi yang hanya terjadi pada 2 perusahaan dengan nilai sebesar 0,88. Namun, dapat disebutkan bahwa praktek transfer pricing masih dalam batas normal, karena rata-rata terjadi peningkatan hanya sebesar 11%.

Tidak terjadinya tranfer pricing di sektor makanan dan minuman disebabkan karena kecilnya risiko yang diterima sektor ini, dimana produk yang dihasilkan memiliki masa usang yang cukup lama. Perusahaan yang mempraktekan transfer pricing cenderung pada perusahaan yang memiliki risiko usia produk yang pendek. Perusahaan makanan dan minuman juga terlihat tidak melakukan agresivitas pajak, dimana hanya sebanyak 15 perusahaan yang membayar pajak kurang dari 15%. Dengan kata lain, sebagian besar perusahaan membayar pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia. Kecilnya pembayaran pajak bukan berarti menunjukkan bahwa perusahaan melakukan agresivitas pajak. Munculnya beban pajak yang besar saat didapati nilai angresifitas pajak yang rendah, di sisi lain didapati adanya pembayaran pajak final di saat nilai agresivitas pajak tinggi.

Oleh sebab itu, penelitian ini mendapati bahwa transfer pricing tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak karena sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2020 - 2021 pada umumnya tidak melakukan praktek transfer pricing dan agresivitas pajak.

KESIMPULAN

Berdasar dari hasil diatas, penulis membuat kesimpulan sebagai berikut;

- 1) Secara Umum atau Keseluruhan Perusahaan di Sektor Makanan & Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2020 - 2021 tidak melakukan *Transfer pricing* hanya 2 perusahaan yang melakukan *transfer pricing* tetapi masih di dalam batas yang normal.
- 2) Perusahaan Sektor Makanan & Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2021 terlihat tidak melakukan agresivitas pajak. Sebagian besar perusahaan membayar pajaknya sesuai dengan aturan perpajakannya yang berlaku. Hanya 15 perusahaan yang membayar pajaknya kurang dari 15%
- 3) *Transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada Perusahaan Sektor Makanan & Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020 – 2021 karena secara keseluruhan perusahaan tersebut tidak melakukan *Transfer pricing* dan agresivitas pajak.

SARAN

Berdasarkan Kesimpulan diatas maka terdapat beberapa saran yang dapat diberikan, sebagai berikut ini:

- 1) Bagi Peneliti Selanjutnya diharapkan bisa menambah Tahun pengamatan penelitian nya lebih lama lagi. Agar penelitiannya lebih akurat angka nya dan hasilnya bisa mewakili dari sektor penelitian yang dilakukan.
- 2) Bagi Peneliti Selanjutnya diharapkan bisa menambahkan variabel – variabel lainnya yang berhubungan dengan *Transfer pricing* dan agresivitas pajak seperti likuiditas, profitabilitas, dan *capital intensity*.
- 3) Bagi Peneliti Selanjutnya diharapkan bisa mengamati atau melakukan penelitian di sektor lainnya yang memiliki kemungkinan melakukan *transfer pricing* ataupun agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Bunyamin, P., & Wisanggeni, I. (2019). *Current Issue Perpajakan*.
- Chrisandy, M. H., & Simbolon, R. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Kimia*. 4(5).
- Darussalam, & Septriadi, D. (2013). *Transfer Pricing : Ide, Strategi dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional*.

- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). *Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)*. 13(2).
- Frank, M., Lynch, L., & Rego, S. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and its Relations to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 2, 467–496. <https://meridian.allenpress.com/accounting-review/article-abstract/84/2/467/53299/Tax-Reporting-Aggressiveness-and-Its-Relation-to>
- Gemilang, D. N. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2013-2015).
- Hansen, & Mowen. (2005). *Managerial Accounting Edisi ke-8* (M. T. H. Education (Ed.)).
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfani, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2).
- Novitasari, Ratnawati, & Silfi. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901– 1914. <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/13314/12878>
- Nurfadilah, Mulyati, H., Purnamasari, M., & Niar, H. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Dan The 3rd Call for Syariah Paper*.
- Pangaribuan, H., HB, J. F., Agoes, S., Sihombing, J., & Sunarsi, D. (2022). *A Study of Transfer Pricing, Leverage, Profitability, Sales Growth on Effective Tax Rate*.
- Salinan Peraturan Direktur Jendral Pajak. (2016).
- Suyanto, Dwi, K., & Supramono. (2012). Likuiditas, leverage, komisris independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, Suyanto, Krisnata Dwi dan Supramono.
- Tampubolon, & Farizi. (2019). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP Doc*.
- Tiwa, Saerang, & Tirayoh. (2017). Pengaruh Pajak dan Kepemilikan Asing Terhadap Penerapan Transfer Pricing. *Jurnal EMBA*, 5(2), 2666–2675.

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Orlando Christhoper Torondek¹, Remista Simbolon²

Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi

Universitas Advent Indonesia, Bandung

Email : 1932121@unai.edu & remista.simbolon@unai.edu

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan dalam mengetahui pengaruh apa yang diberikan oleh variabel komisaris independen dan komite audit terhadap nilai perusahaan. Populasi yang menjadi pengamatan pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan dengan sub sektor batu bara yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Menggunakan penggunaan purposive sampling sebagai pengumpulan data dengan menggunakan kriteria yang berlaku. Total data yang digunakan dari 11 perusahaan berisi 33 data. Menggunakan regresi linear dalam melakukan pengujian data menggunakan SPSS 26. Hasil yang ditunjukkan adalah komisaris independen menunjukkan hasil yang signifikan terhadap nilai perusahaan, dan komite audit tidak menunjukkan hasil yang signifikan terhadap nilai perusahaan.

Kata Kunci: Komisaris Independen, Komite Audit, Nilai Perusahaan

ABSTRACT

This research aims in determining what effect will showed from the variables of independent commissioner and audit committee to company's value. The population used from companies on mining sector with subsector of coal that listed on Indonesian Stock Exchange 2018-2020. On the use of purposive sampling, the sample of the company that used are 11 companies with 33 total of data. Using linear regression for testing the data through SPSS 26. The result showing independent commissioner significantly influences company's value, and audit committee does not significantly influence company's values.

Keywords: Independent Commissioner, Auditee Komite, Company Value

1. PENDAHULUAN

Salah satu tujuan perusahaan yaitu dengan memiliki nilai perusahaan yang baik. Pada era zaman sekarang ini, perusahaan dapat dikatakan berkembang dan juga bertumbuh oleh karena salah satunya adanya para pemegang saham. Namun pada dasarnya, tidak semua pemegang saham memiliki keinginan untuk menginvestasikan uangnya ke dalam sebuah perusahaan. Mereka tentunya melihat beberapa hal sebelum memutuskan untuk menginvestasikan uang mereka ke dalam perusahaan. Salah satunya hal yang mereka akan lihat pada nilai perusahaan, apakah perusahaan yang mereka akan investasikan memiliki performa yang baik, sehingga mereka tertarik untuk berinvestasi jika perusahaan itu memiliki performa nilai perusahaan yang baik.

Banyak sekali jaman sekarang ini perusahaan yang kurang memperhatikan pengendalian internal perusahaan mereka. Sehingga tanpa mereka sadari, kesalahan-kesalahan yang tidak mereka ketahui menurunkan performa nilai perusahaan itu sendiri. Penerapan Good Corporate Governance itu harus ada di setiap perusahaan guna untuk memajukan perusahaan menjadi lebih baik. Komisaris independen merupakan salah satu yang dibutuhkan perusahaan dimana peran

mereka cukup penting dalam merancang strategi dan juga mengawasi jalannya suatu perusahaan beroperasi agar dapat mencapai tujuan perusahaan yang baik. Tidak hanya komisaris independen, komite audit juga merupakan salah satu factor penting didalam perusahaan. Mereka sebagai pengantara antara investor dan juga perantara dewan komisaris guna menjalankan tanggung jawab dewan komisaris juga untuk mencapai tujuan perusahaan. Komite audit juga wajib hadir dalam rapat-rapat yang diselenggarakan perusahaan untuk membantu memantau sekaligus bertanggung jawab antara perantara komisaris independent dalam tugasnya.

Pada dasarnya tidak semua nilai perusahaan yang dihasilkan itu maksimal, entah itu disebabkan karena peran dan tanggungjawab komisaris independent yang kurang atau juga dari komite audit itu sendiri. Salah satu kasus yang menunjukkan nilai perusahaan itu menurun ada pada kasus yang terjadi pada tanggal 22 Agustus 2021 yang ditulis oleh Irwan B Ilyas.

Dikasuk ini dijelaskan bahwa perusahaan Garuda mengalami financial distress, dimana financial distress yang dialami Garuda kondisi yang tidak menghasilkan pendapatan (laba) dan juga arus kas yang cukup. Perombakan jajaran komisari dan direksi menjadi fokus utama Garuda. Dimana mereka tidak sepenuhnya menjalankan tugas dan tanggung jawab mereka sehingga berdampak pada nilai perusahaan, seperti pendapatan pada laba dan juga arus kas yang dihasilkan, dan lain sebagainya menjadi tidak stabil.

Dari kasus di atas dapat kita lihat bahwa nilai perusahaan itu tidak selamanya akan terus optimal atau selalu berada diatas. Jika nilai perusahaan itu turun, maka akan susah bagi perusahaan. Pada umumnya setiap pemilik perusahaan pasti ingin nilai perusahaannya tinggi, sebab nilai perusahaan yang tinggi itu menjelaskan bahwa perusahaan itu jaya dan para investor akan mmenginvestasikan uang mereka kedalam perusahaan tersebut. Nilai perusahaan dapat dilihat dari komisaris independent dan komite audit itu sendiri seperti pada penjelasan kasus diatas disinggung bahwa dewak direksi dan komisaris independent mempunyai peran hubungan atas nilai perusahaan.

Melalui penjelasan di atas, maka terdapat hal-hal yang akan mempengaruhi nilai perusahaan seperti komisaris independent dan komite audit. Kualitas audit menunjukkan kegiatan auditor dalam menyajikan laporan hasil audit yang dikerjakan dan juga mendeteksi kemungkinan kesalahan yang dilakukan. Kondisi keuangan menunjukkan tingkat kesehatan sebuah perusahaan dimana semua kegiatan/aktivitas perusahaan dituangkan dalam bentuk laporan keuangan. Berdasarkan pemaparan diatas, maka terdapat rumusan permasalahan dibawah ini:

1. Apakah komisaris independent memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?
2. Apakah komite audit memiliki pengaruh terhadap nilai perusahaan?

Tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh komisaris independent terhadap nilai perusahaan.

2. Untuk menganalisis pengaruh komite audit terhadap nilai perusahaan.

Tinjauan Pustaka

Nilai Perusahaan

Nilai perusahaan merupakan suatu pengukuran terhadap perusahaan yang tercermin melalui nilai pasar saham suatu perusahaan. Dengan tingginya nilai pasar suatu perusahaan, hal tersebut akan dapat memberikan kemakmuran kepada para pemegang saham. Untuk mendapatkan nilai perusahaan yang baik, dibutuhkan adanya tenaga profesional, yaitu manajer untuk dapat melakukan pengelolaan terhadap perusahaan tersebut. Dengan begitu, tujuan utama perusahaan yaitu memberikan peningkatan terhadap nilai perusahaan dapat tercapai (Cahyani, 2017).

Nilai perusahaan menggunakan price to book value (PBV) sebagai indikator penilaian. PBV merupakan gambaran besarnya pasar memberikan harga terhadap nilai buku saham perusahaan. Menggunakan perbandingan harga saham dan nilai buku dengan menghasilkan rasio. Semakin tinggi nilai rasio yang dihasilkan pada penghitungan PBV, maka perusahaan dianggap berhasil untuk mencapai tujuan perusahaan, yaitu meningkatkan nilai perusahaan, dan memberikan nilai pada pemegang saham (Irawan & Nurhadi, 2019).

Komisaris Independen

Komisaris independen merupakan bagian yang penting dalam good corporate governance. Komisaris independen merupakan individu yang tidak memiliki relasi baik itu dalam keuangan, kepemilikan saham, atau hal-hal yang dapat mempengaruhi ketidakindependenan seorang komisaris independen (Dahlia, 2018). Dengan adanya komisaris independen, diharapkan dapat menjadi penjamin terlaksananya strategi yang telah ditetapkan oleh suatu perusahaan, melakukan pengawasan terhadap bagian manajemen dalam pengelolaan perusahaan, terjadinya pelaksanaan akuntabilitas, dan diharapkan dapat menjadikan lingkungan kerja dalam perusahaan lebih objektif (Amaliyah & Herwiyanti, 2019).

Dengan terlaksananya komisaris independen yang sesuai dengan prinsip good corporate governance yang berlaku, dapat menjadi jembatan pada pemegang saham dan manajer. Diharapkan juga dapat menjadi pihak yang tidak memihak, berlaku netral pada kebijakan yang diberlakukan oleh direksi, menjadi pemberi arahan serta penjamin bahwa strategi perusahaan telah dilaksanakan, dan memiliki pengalaman terkait dengan bisnis yang dijalani perusahaan untuk dapat tercapainya efisiensi dan peningkatan pada nilai perusahaan (Prasetyo et al., 2020). Penelitian yang dilakukan oleh (Prasetyo et al., 2020) menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan diberikan dewan komisaris terhadap nilai perusahaan. Sehingga, dapat diberikan hipotesis sebagai berikut :

H1 : Komisaris Independen menunjukkan adanya pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan

Komite Audit

Dalam menjaga kestabilan terhadap pengawasan terhadap tugas komisaris, dibutuhkan adanya beberapa komite, dan yang menjadi salah satunya adalah komite audit. Komite audit dibentuk dalam tujuan memberikan peningkatan terhadap keefektifan implementasi good corporate governance (Yusmaniarti et al., 2020). Penetapan komite audit merupakan suatu ketentuan Ikatan Komite Audit Indonesia (IKAI) melalui surat keputusan, dimana komite yang dibentuk dapat melakukan pekerjaan dengan professional dan menjaga independensi yang dibentuk oleh dewan komisaris.

Dengan adanya komite audit, diharapkan dapat memperkuat dan membantu dalam pengawasan tugas yang dilakukan oleh dewan komisaris pada saat dijalankan, dalam mengawasi proses pelaporan keuangan, dilakukannya proses audit, dan penerapan good corporate governance dalam perusahaan (Bakhtiar et al., 2021). Dengan berjalannya hal tersebut dengan baik, maka diharapkan akan dapat memberikan pengaruh terhadap nilai perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh (Nurokhmah et al., 2021) menyatakan bahwa komite audit memberikan pengaruh yang signifikan terhadap nilai perusahaan. Sehingga, dapat diberikan hipotesis sebagai berikut :

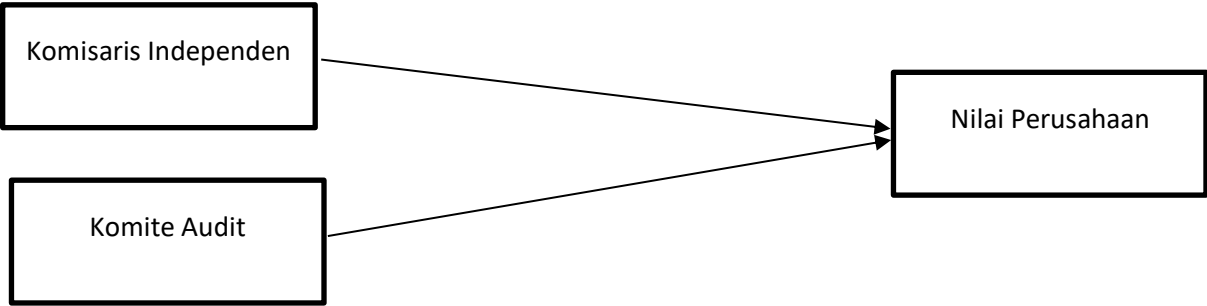
H2 : Komite Audit menunjukkan adanya pengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan

Komisaris Independen dan Komite Audit

Komisaris Independen dan Komite Audit memiliki peran yang sama, dimana saling memberikan pengawasan terhadap proses pelaporan keuangan, pelaksanaan good corporate governance pada perusahaan, memiliki sifat independen yang tidak memihak, dengan tujuan untuk memberikan peningkatan terhadap nilai perusahaan. Sehingga, dapat diberikan hipotesis pada komisaris independent dan komite audit secara simultan pada nilai perusahaan sebagai berikut :

H3 : Komisaris independent dan komite audit secara simultan menunjukkan pengaruh terhadap nilai perusahaan

Kerangka Pemikiran



2. METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian jenis kuantitatif. Penelitian ini memiliki sifat melakukan usaha dalam memecahkan masalah menggunakan data-data yang tersajikan, setelah itu dilakukan penganalisisan dan dinterpretasi. Metode yang digunakan adalah positivisme dengan analisis dan interpretrasi yang dibuat untuk melaukan pengujian terhadap hipotesis yang dibuat.

Populasi dan Sampel Penelitian

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan dengan sub sektor batu bara yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Penggunaan *purposive sampling* digunakan dalam melakukan pengambilan sampel dengan menetapkan kriteria yang berlaku yaitu :

- 1. Perusahaan sektor pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.
- 2. Perusahaan menyajikan laporan keuangan dengan data yang lengkap pada tahun 2018-2020.
- 3. Laporan keuangan tiap perusahaan dapat diakses pada website perusahaan maupun website idx.
- 4. Laporan keuangan yang tersaji menggunakan mata uang rupiah
- 5. Perusahaan dengan periode listing diatas tahun 2019

Tabel 1
Kriteria Penarikan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan sektor pertambangan sub sektor batu bara tahun 2018-2020	34
2	Perusahaan yang tidak memenuhi kriteria berlaku	(23)
3	Perusahaan sesuai dengan kriteria	11
4	Sampel penelitian	33

Operasional Variabel

Nilai Perusahaan (Y)

Dalam mengukur nilai perusahaan sebagai variabel dependen dalam penelitian ini, dapat dilakukan penghitungan menggunakan rumus *Price Book Value* sebagai berikut :

$$PBV = \frac{Harga\ pasar\ per\ lembar\ saham}{Nilai\ buku\ per\ lembar\ saham}$$

Komisaris Independen (X1)

Dalam mengukur komisaris independen sebagai variabel independent pertama dalam penelitian ini, dapat dilakukan penghitungan dengan melakukan pembagian antara jumlah dewan komisaris independen dari luar perusahaan dengan jumlah dewan komisaris, menggunakan rumus sebagai berikut :

$$KI = \frac{\sum \text{Anggota Dewan Komisaris Independen dari luar}}{\sum \text{Seluruh Dewan Komisaris Independen}}$$

Komite Audit (X2)

Dalam mengukur komisaris independen sebagai variabel independent kedua dalam penelitian ini dapat dilakukan penghitungan melakukan pembagian jumlah rapat komite audit yang dibagi dengan 6, yang sesuai dengan peraturan OJK No.33/PJOK04/2014 yang memberikan pernyataan bahwa dilakukannya rapat untuk komite audit minimal 6 kali dalam satu tahun. Menggunakan rumus sebagai berikut :

$$KA = \frac{\sum \text{Rapat komite audit} \times 100\%}{6}$$

Teknik Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan terhadap data dengan cara dilakukannya pendokumentasian dan melakukan studi pustaka. Pendokumentasian yang digunakan dengan dilakukannya pengumpulan terhadap sumber data sekunder pada laporan keuangan yang dapat diakses pada website idx atau website perusahaan. Metode studi pustaka yang dilakukan adalah melakukan pengumpulan dan melakukan olahan data melalui literatur pada artikel, jurnal yang telah dipublikasi, buku, atau media cetak lainnya.

Metode Analisis

Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi berganda. Penggunaan analisis ini digunakan dalam mengidentifikasi dan melakukan perolehan terhadap gambaran atas pengaruh yang diberikan oleh komisaris independen dan komite audit terhadap nilai perusahaan pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Melakukan penganalisisan data dengan pengujian, 1) Analisis Statistik Deskriptif, 2) Uji Asumsi Klasik (uji multikorelinearitas, uji normalitas, uji heterokedastisitas, dan uji autokolerasi), 3) Uji hipotesis dan 4) Uji koefisien determinasi.

Menggunakan model persamaan dalam pengujian hipotesis sebagai berikut :

$$Y = \alpha + \beta_1 KI + \beta_2 KA + e$$

Keterangan :

Y = Nilai perusahaan

α = Konstanta

β = Koefisien regresi variabel

KI = Komisaris Independen

KA = Komite Audit
e = Error

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Statistik Deskriptif

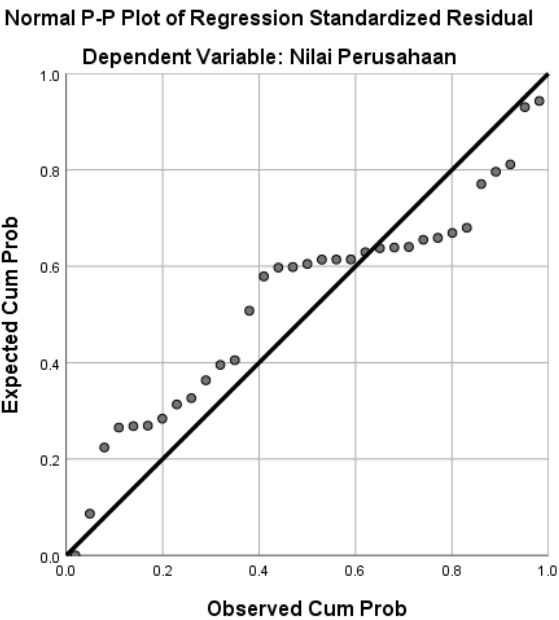
Tabel 2

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Komisaris Independen	33	.17	.50	.3838	.09758
Komite Audit	33	.50	5.33	.8939	.87084
Nilai Perusahaan	33	-72.61	35.90	1.2372	17.67165
Valid N (listwise)	33				

Tabel diatas menunjukkan hasil pada statistik deskriptif. Dalam statistik deskriptif, dapat diketahui informasi data variabel yang mencakup nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, dan standar deviasi. Pada variabel komisaris independen, dapat dijelaskan bahwa dari 33 total data menunjukkan nilai minimum sebesar 0,17, nilai maksimum 0,50, nilai rata-rata 0,3838 dan nilai standar deviasi sebesar 0,09758. Pada variabel komite audit, dapat diberikan penjelasan bahwa dari total 33 data, nilai minimum yang di dapat adalah 0,50, nilai maksimum 5,33, nilai rata-rata 0,8939, dan standar deviasi 0,87084. Lalu, pada variabel nilai perusahaan dapat diberikan penjelasan bahwa dari 33 total data, terdapat nilai minimum sebesar -72,61, nilai maksimum 35,90, nilai rata-rata 1,2372, dan standar deviasi sebesar 17,67165.

Uji Normalitas

Tabel 3



Melalui pemaparan gambar yang tersaji, dapat diketahui terdapat pada antara garis diagonal terdapat titik-titik. Hal ini menandakan bahwa model regresi yang digunakan memiliki residual normal.

Koefisien Determinasi (R^2)

Pengujian yang dilakukan pada tahap ini dilakukan untuk memberikan pengukuran akan besarnya penggunaan model dalam penelitian dapat memberikan penjelasan terhadap variabel-variabel independen. Pengujian ini memiliki batas ukur antara angka nol atau satu. Jika nilai dinyatakan kecil, maka terbatasnya variabel independen dapat memberikan penjelasan terhadap variabel dependen. Jika pengujian menyatakan nilai satu, maka variabel independent dapat dengan baik memberikan penjelasan terhadap variabel dependen.

Tabel 4

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted Square	Std. Error of the Estimate
1	.432 ^a	.187	.132	16.45936
a. Predictors: (Constant), Komite Audit, Komisaris Independen				
b. Dependent Variable: Nilai Perusahaan				

Tabel diatas menyajikan hasil uji koefisien determinasi, dengan hasil 0,132 atau 13,2%. Hal ini menyatakan bahwa variabel nilai perusahaan dapat dijelaskan oleh variabel komisaris independen dan komite audit sebesar 13,2%, dan sisa yang ada sebesar 86,8% dijelaskan oleh faktor lain diluar dalam penelitian ini.

Uji Statistik F

Tabel 5
ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1865.868	2	932.934	3.444	.045 ^b
	Residual	8127.318	30	270.911		
	Total	9993.187	32			

a. Dependent Variable: Nilai Perusahaan
b. Predictors: (Constant), Komite Audit, Komisaris Independen

Pada tabel yang tersaji, dinyatakan bahwa nilai signifikan yang didapatkan adalah sebesar 0,045. Hal ini berarti menunjukkan bahwa nilai lebih kecil daripada 0,05. Sehingga, variabel komisaris independen dan komite audit secara bersamaan atau secara simultan dapat memberikan pengaruh terhadap nilai perusahaan.

Uji Signifikansi (Uji Statistik t)

Tabel 6
Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-39.686	16.176		-2.453	.020
	Komisaris Independen	93.532	35.643	.516	2.624	.014
	Komite Audit	5.618	3.994	.277	1.407	.170

a. Dependent Variable: Nilai Perusahaan

Pengaruh Komisaris Independen terhadap Nilai Perusahaan

Pada tabel diatas, menunjukkan bahwa nilai signifikan yang di dapat pada variabel komisaris independen adalah 0,14 dengan angka koefisien positif. Ini menyatakan bahwa komisaris independent memberikan adanya pengaruh terhadap nilai perusahaan dengan nilai <0,05. Hipotesis pertama yang telah dirancang diterima.

Pada penelitian yang dilakukan oleh (Hutapea & Herawaty, 2020) menyatakan bahwa terdapat adanya pengaruh signifikan yang diberikan oleh variabel komisaris independent terhadap nilai perusahaan, dan memiliki kesesuaian dengan hasil penelitian ini.

Pengaruh Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan

Pada tabel diatas, menunjukkan bahwa nilai signifikan yang di dapat pada variabel komite audit adalah 0,170 dengan angka koefisien positif. Ini menyatakan bahwa komite audit tidak memberikan adanya pengaruh terhadap nilai perusahaan dengan nilai yang didapat >0,05. Hipotesis kedua yang telah dirancang ditolak.

Pada penelitian yang dilakukan oleh (Afia & Arifah, 2020), menyatakan bahwa tidak terdapat adanya pengaruh signifikan yang diberikan variabel komite audit terhadap nilai perusahaan, dan memiliki kesesuaian dengan hasil penelitian ini.

4. SIMPULAN DAN SARAN

Terhadap penelitian yang telah dilakukan, kesimpulan yang dapat diberikan adalah variabel independen pertama yaitu komisaris independen memberikan adanya pengaruh yang signifikan dan memiliki nilai koefisien positif terhadap nilai perusahaan. Variabel independent kedua yaitu komite audit tidak memberikan adanya pengaruh yang signifikan dan memiliki nilai koefisien positif.

Penelitian selanjutnya yang memiliki ketertarikan untuk melakukan penelitian lebih lanjut terhadap variabel nilai perusahaan, dapat menambahkan variabel lainnya diluar daripada penelitian ini, menambah tahun penelitian, dan menggunakan perusahaan yang berada pada sektor maupun indeks yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Afia, I. N., & Arifah, D. A. (2020). Pengaruh Kemampuan Manajerial Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Kualitas Laba. *Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (Kimu)* 3, 138–155.
- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 187–200. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.187-200>
- Bakhtiar, H. A., Nurlaela, S., & Hendra, K. (2021). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Nilai Perusahaan. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(2), 136–142. <https://doi.org/10.26905/afr.v3i2.3927>
- Cahyani, A. (2017). Pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper*, 1(4), 76–89. <https://publikasiilmiah.ums.ac.id/xmlui/handle/11617/9217>
- Dahlia, E. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Menara Ilmu*, 12(7), 16–27.
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Prosiding Seminar Nasional*, 22, 1–15. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/6840>
- Irawan, D., & Nurhadi, K. (2019). Pengaruh struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Aktual STIE Trisna Negara*, 4(2), 358–372.
- Nurokhmah, U., Tohir, & Shaferi, I. (2021). Pengaruh Tata Kelola Dewan Komisaris, Komite Audit Dan Utang Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Yang Masuk Indeks Kompas 100 Periode 2010-2019. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 23(3), 37–54.
- Prasetyo, H., Julianto, W., & Laela Ermaya, H. N. (2020). Penerapan Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(10), 709–721. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i10.164>
- Yusmanianti, Febriyanti, & Astuti, B. (2020). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance, Independensi Auditor Dan Kualitas Audit Terhadap Nilai Perusahaan. *JSMBI (Jurnal Sains Manajemen Dan Bisnis Indonesia)*, 10(1), 50–67.

PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT DELAY, OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING (PENELITIAN PADA SUBSEKTOR ROKOK DAN KOSMETIK & BARANG KEPERLUAN RUMAH TANGGA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Arina Adelany¹, Harlyn L. Siagian²

Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi

Universitas Advent Indonesia, Bandung

1932151@unai.edu, Siagian.unai@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Subsektor Rokok dan Kosmetik & Barang Keperluan Rumah Tangga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Sumber data ialah data sekunder serta diperoleh dari data laporan keuangan tahunan. Teknik pemilihan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling dan diperoleh sebanyak 11 perusahaan yang memenuhi kriteria, maka keseluruhan sampel pada penelitian ini ada 44 sampel yang diperoleh dari 11 perusahaan dikali dengan 4 tahun periode penelitian. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan variabel independen yaitu Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit berpengaruh terhadap Auditor Switching. Sedangkan secara parsial, hanya Audit Tenure yang berpengaruh positif signifikan terhadap Auditor Switching. Audit Delay dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching.

Kata Kunci: Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit, Auditor Switching

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Audit Tenure, Audit Delay, Audit Opinion on Auditor Switching in Cigarettes and Cosmetics & Household Goods Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. Source of data is secondary data and obtained from annual financial report data. The sample selection technique used is purposive sampling and obtained as many as 11 companies that meet the criteria, then the overall sample in this study there are 44 samples obtained from 11 companies multiplied by 4 years of research period. The data analysis method in this study is multiple linear regression analysis using SPSS software version 25. The results show that simultaneously the independent variables, namely Audit Tenure, Audit Delay, Audit Opinion have an effect on Auditor Switching. While partially, only Audit Tenure has a significant positive effect on Auditor Switching. Audit Delay and Audit Opinion have no effect on Auditor Switching.

Keywords: Audit Tenure, Audit Delay, Audit Opinion, Auditor Switching

1. PENDAHULUAN

Setiap perusahaan *go public* memiliki kewajiban untuk menerbitkan laporan keuangan setiap tahunnya diakhir periode, sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Laporan keuangan memiliki peran penting dalam mengukur dan menilai kinerja sebuah perusahaan serta sebagai bentuk pertanggungjawaban perusahaan yang dapat digunakan untuk memberikan informasi terhadap pihak eksternal. Maka dari itu, laporan keuangan harus disajikan sebaik mungkin dan harus memenuhi karakteristik laporan keuangan dan sesuai dengan Kerangka Dasar Penyusunan Penyajian Laporan Keuangan pada PSAK (IAI, 2009) supaya mudah dipahami, dapat dipercaya dan sebagai bahan pertimbangan untuk membuat keputusan yang tepat dalam memberikan informasi bagi kalangan pengguna untuk pengambilan keputusan.

Dalam menyajikan laporan keuangan dibutuhkan auditor yang independen. Setiap auditor dituntut untuk memberikan informasi yang terjamin, berkualitas, dan terpercaya. Maka dari itu,

seorang auditor diwajibkan untuk melakukan pergantian auditor secara berkala. Independensi akuntan publik yang dipengaruhi oleh lamanya relasi yang terjalin sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. Melemahnya independensi auditor terjadi karena lamanya relasi yang terbangun, maka semakin mungkin terciptanya kedekatan antara akuntan publik dengan klien perusahaan.

Menurut Sumarwoto dalam (Wijayani, 2011) menyatakan jika auditor dan klien telah menjalin relasi kerja sama selama bertahun-tahun, ada keraguan tentang independensi auditor. Masa perikatan audit yang terlalu lama dapat menyebabkan resiko keakraban berlebihan (*excessive familiarity*). Hal ini dapat dilihat dalam kasus KAP Arthur Andersen sebagai auditor eksternal sekaligus menyediakan jasa konsultasi dan kliennya Enron Corporation yang terlibat selama 16 tahun sejak 1985. Dalam kasus tersebut, KAP Arthur Andersen menerima pembayaran yang begitu besar melebihi fee audit. Hal tersebut menimbulkan pertanyaan tentang independensi auditor. (Abidin et al, 2016)

Untuk menghindari melemahnya independensi auditor, maka Pemerintah Amerika Serikat menanggapi kasus tersebut dengan menciptakan *The Sarbanes-Oxley Act* (SOX) supaya meminimalisir terjadinya kasus-kasus serupa. SOX telah digunakan diberbagai negara, karena dapat menerapkan peraturan rotasi KAP serta auditor (Ruroh, 2016). Indonesia merupakan salah satu negara yang menciptakan peraturan wajib *auditor switching* secara mandatory. Pemerintah menetapkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 (perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003). Dalam peraturan tersebut berisi “pemberian jasa audit umum dapat dilakukan oleh KAP yang menjadi 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang akuntan publik 3 (tiga) tahun berturut-turut (Pasal 3 ayat 1). Kemudian KAP dan akuntan publik dapat mengaudit kembali laporan keuangan perusahaan klien setelah 1 (satu) tahun buku tidak memberikan jasa audit atas laporan keuangan klien yang sama (Pasal 3 ayat 2 dan 3)”. Kemudian peraturan tersebut diperbaharui menjadi Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2015 dalam pasal 11 berisi: pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut (ayat 1). Akuntan Publik dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut (ayat 4).

Alasan penulis memilih penelitian ini secara simultan untuk mengetahui pengaruh audit tenure, audit delay dan opini audit secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Penelitian Auditor Switching dianggap penting untuk teliti karena pergantian auditor merupakan bentuk kredibilitas pelaporan keuangan yang dilakukan perusahaan. Maka penelitian ini mengambil judul “Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini

Audit terhadap Auditor Switching (Penelitian pada subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021)".

TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Audit Tenure

Audit Tenure adalah lamanya jangka waktu yang digunakan untuk mengukur masa perikatan KAP terhadap dalam memberi jasa yang telah disepakati. Untuk menjaga independensi auditor, terjadi pembatasan masa perikatan auditor dengan klien, agar dapat mencagah masa perikatan yang terlalu lama. Dalam Keputusan Menteri Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 menjelaskan mengenai ketentuan audit tenure, kemudian diperbaharui menjadi Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik" pada pasal 3 menjelaskan mengenai pemberian jasa audit pada laporan keuangan dilakukan oleh KAP paling lama 6 tahun berturut-turut, sedangkan untuk akuntan publik paling lama 3 tahun berturut-turut. Kemudian dapat melanjutkan pemberian jasa audit setelah jeda waktu 1 tahun tidak memberikan jasa audit pada klien. Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik merupakan penyempurnaan Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik.

Audit Delay

Audit Delay merupakan lamanya waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk dapat menyelesaikan laporan audit atas laporan keuangan suatu perusahaan, dimulai dari tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan sampai tanggal opini audit diserahkan dan ditandatangani (Wiwik Utami, 2006) dalam (SA'ADAH, 2013). Untuk dapat menghasilkan laporan keuangan dibutuhkan proses audit yang lama dalam mempublish laporan keuangan sehingga dapat terjadi Audit Delay. Waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan dapat diukur dengan jumlah hari yang diperlukan dalam memperoleh laporan auditor independen atas laporan keuangan suatu perusahaan. Lamanya periode audit dihitung mulai dari tanggal tahun tutup buku laporan audit sampai dengan tanggal laporan audit diterbitkan. Dalam Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor KEP-431/BL/2012 terdapat peraturan yang berisi tentang kewajiban emiten atau perusahaan publik pada Peraturan Nomor X.K.6 Pasal 1a menyatakan bahwa tiap perusahaan wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Bapepam dan LK paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir. Sanksi akan diberikan kepada persahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya. Semakin lama auditor menjalankan tugasnya, maka akan semakin besar risiko kerugian perusahaan dan laporan keuangan akan tertunda.

Opini Audit

Opini Audit merupakan pendapat yang diberikan oleh auditor untuk mengetahui kewajaran laporan keuangannya (Wijayani, 2011) dan dapat diketahui oleh perusahaan yang didasarkan atas pemeriksaan yang dilakukan sesuai dengan standar audit dan temuan auditor. Auditor harus bisa menciptakan opini yang terbaik dalam menilai laporan keuangan perusahaan untuk menyatakan kewajaran dalam semua hal yang terdapat dalam laporan keuangan sesuai dengan akuntansi yang berlaku di Indonesia. Opini audit merupakan hasil dari penelitian atau kewajaran laporan yang sudah diaudit oleh auditor. Opini auditor terbagi menjadi lima jenis, yaitu opini wajar tanpa pengecualian, opini wajar dengan pengecualian, opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelasan, opini tidak wajar, dan opini tidak menyatakan pendapat.

Auditor Switching

Auditor Switching merupakan pergantian auditor maupun KAP yang dilakukan oleh perusahaan. Jangka waktu perikatan antara auditor dengan klien dapat menyebabkan keterbatasan masa terikat sehingga dapat terjadi auditor switching. Auditor memiliki tujuan untuk memberikan opini audit atas kewajaran dalam laporan keuangan sehingga pihak luar dapat membuktikan validitas laporan keuangan. Perusahaan yang tidak mendapatkan opini audit tanpa pengecualian, kemungkinan besar akan mencari auditor baru dan melakukan pergantian auditor yang nantinya dapat memberikan opini auditor yang diharapkan lebih baik lagi dibandingkan dengan opini audit sebelumnya (Mahantara, 2013).

Terdapat 2 jenis metode Auditor Switching yaitu secara mandatory dan secara voluntary. Auditor Switching secara mandatory dapat terjadi karena peraturan pemerintah yang mewajibkan perusahaan melakukan pergantian KAP dan Auditor sesuai jangka waktu yang telah ditetapkan. Sedangkan Auditor Switching secara voluntary terjadi secara sukarela atau sebelum jangka waktu yang telah ditentukan. Terdapat banyak faktor yang dapat menyebabkan pergantian KAP dan auditornya, seperti tidak adanya regulasi yang membatasi perusahaan untuk mengganti sebelum jangka waktu, atau bisa berasal dari auditor yang mengundurkan diri maupun dari klien tersebut memiliki keputusan untuk memberhentikan auditor.

Pengaruh Audit Tenure Terhadap Auditor Switching

Salah satu faktor yang berasal dari pihak auditor adalah Audit Tenure. Audit Tenure adalah lamanya waktu atau periode antara auditor dengan kliennya terikat. Semakin lama masa perikatan yang terjalin, maka dapat menyebabkan kualitas kerja auditor yang menurun dari waktu ke waktu sehingga mengganggu independensi auditor. Auditor yang mengaudit terlalu lama secara berturut-turut memiliki pengaruh negative karena semakin lama hubungan kerja

maka menurunnya independensi sehingga dibutuhkan penerapan pergantian auditor. Hal itu menjadikan audit tenure sebagai faktor yang dapat mempengaruhi auditor switching.

H1: Audit Tenure berpengaruh positif terhadap Auditor Switching.

Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching

Faktor lainnya adalah Audit Delay. Audit Delay merupakan lamanya waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan laporan keuangan suatu perusahaan. Bila auditor tidak dapat menyelesaikan tugasnya dengan tepat waktu maka dapat mengalami keterlambatan maka dapat mempengaruhi ketepatan dalam mempublikasi laporan keuangan. Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan akan menyebabkan keterlambatan penyampaian informasi, sehingga hal tersebut dapat menjadi pertimbangan bagi investor untuk menanamkan dana untuk mendukung operasional perusahaan. Semakin lama waktu yang digunakan oleh auditor akan mempengaruhi perusahaan untuk melakukan auditor switching.

H2: Audit Delay berpengaruh positif terhadap Auditor Switching.

Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching

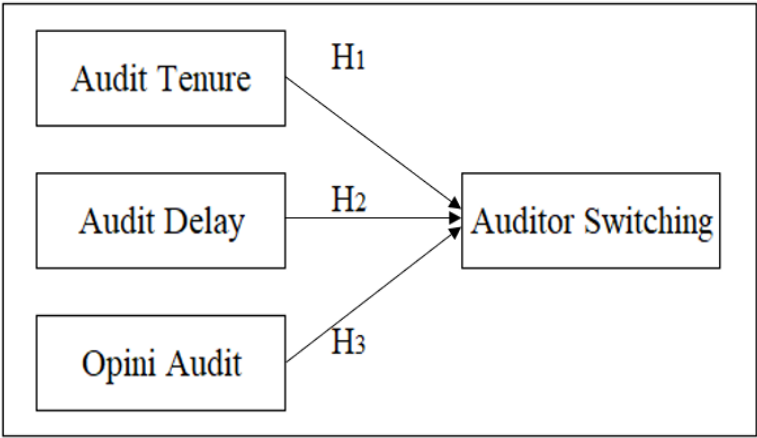
Opini audit juga memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP. Opini audit merupakan pendapat yang diberikan oleh auditor terhadap kewajaran atas laporan keuangan. Opini audit harus berkualitas supaya berguna bagi dunia bisnis dan masyarakat luas karena opini audit atas laporan keuangan suatu perusahaan dapat menjadi tolak ukur bagi para pengguna untuk mengambil suatu keputusan. Secara umum, audit menginginkan laporan keuangan opini unqualified karena dapat dianggap laporan keuangan yang lengkap dan sempurna, serta laporan keuangan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Perusahaan yang tidak mendapatkan opini qualified akan menyebabkan penurunan kredibilitas laporan keuangan dalam suatu perusahaan. Suatu perusahaan mengharapkan laporan keuangan opini unqualified karena dianggap sempurna. Perusahaan yang menerima opini selain unqualified opinion cenderung menggantikan auditornya, karena tidak mendapatkan opini yang diharapkan perusahaan atas laporan keuangannya. Jika perusahaan tidak mendapatkan apa yang diharapkan, maka akan berpengaruh terhadap Auditor Switching.

H3: Opini Audit berpengaruh positif terhadap Auditor Switching.

Kerangka Pemikiran

Berdasarkan hasil penjelasan kerangka pemikiran diatas, penelitian akan menguji pengaruh dari Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit terhadap Auditor Switching pada subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 yang digambarkan sebagai berikut:

Tabel 1. framework



2. METODE PENELITIAN

Jenis dan Sumber Data

Jenis penelitian yang digunakan oleh penulis adalah penelitian kuantitatif, dengan metode deskriptif menggunakan data sekunder. Data sekunder pada penelitian ini adalah audit tenure, audit delay, opini audit dan auditor switching. Menurut Sugiyono dalam (Sinaga, 2021) berpendapat bahwa penelitian kuantitatif merupakan penelitian berfokus terhadap hubungan sebab-akibat antara besarnya pengaruh variabel independen dengan variabel dependen.

Data dalam penelitian ini diambil dari laporan keuangan pada perusahaan subsector rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga dari Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 sebagai pihak yang menyediakan laporan keuangan melalui website dari bursa efek indonesia www.idx.com.

Populasi dan Sampel

Dalam penelitian ini, penulis memilih perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 sebagai populasinya. Dengan menggunakan metode purposive sampling didapatkan sebanyak 11 perusahaan dengan periode data pengamatan selama 4 tahun. Maka total sampel dari penelitian ini adalah 44 data dengan menggunakan metode purposive sampling, dengan kriteria sebagai berikut:

No.	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021	12
2	Perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang mempublikasikan laporan keuangan secara tidak lengkap pada 2018-2021	1
3	Perusahaan yang tidak mengungkapkan informasi mengenai variabel yang diperlukan dalam penelitian pada 2018-2021	
Jumlah Perusahaan yang masuk kedalam sampel		11
Jumlah tahun pengamatan		4
Jumlah Sampel 23 Perusahaan X 4 tahun (2018-2021)		44

Sumber: *Data diolah, 2022*

Teknik Analisis Data

Pada penelitian ini, penulis menganalisis pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit terhadap Auditor Switching dan pengolahan data menggunakan uji menggunakan analisa linear berganda menggunakan SPSS versi 25 menggunakan model regresi;

$$Y = a + b1X1 + b2X2 + b3X3 + b4X4 + e$$

Keterangan:

- Y = Auditor Switching
- A = Nilai konstan
- B = Koefisien
- X1 = Audit Tenure
- X2 = Audit Delay
- X3 = Opini Audit
- e = Standard error

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil penelitian dan juga pembahasan berfokus pada hasil statistik deskriptif, uji multikolinearitas, uji normal probability plot, uji T-parsial dan uji F-simultan.

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Audit Tenure	44	1	14	6,86	3,986
Audit Delay	44	29	151	88,20	26,450
Opini Audit	44	0	1	0,86	0,347
Auditor Switching	44	0	1	0,11	0,321
Valid N (listwise)	44				

Dari hasil statistik deskriptif di atas, dapat dilihat jika penelitian ini menggunakan 44 sampel data (N) dari perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 dan yang sudah memenuhi kriteria dalam penelitian. Variabel opini audit dan auditor switching yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan variabel dummy. Untuk variabel dependen yang dipakai pada penelitian ini adalah auditor switching diberikan nilai minimum 0 apabila tidak melakukan pergantian KAP dan diberikan nilai maksimum 1 apabila perusahaan melakukan pergantian KAP.

Varibel Audit tenure dihitung berdasarkan jangka waktu perikatan KAP dalam memberi jasa yang telah disepakati, dapat dilihat dari nilai minimum 1 dan nilai maksimum 14. Artinya adalah audit tenure paling singkat 1 tahun dan paling lama 14 tahun. Nilai rata-rata variabel audit tenure 6,86 dan standar deviasi 3,986 yang menunjukkan nilai rata-rata audit tenure adalah 6 tahun 8 bulan dengan tingkat variabilitas sebesar 3,986.

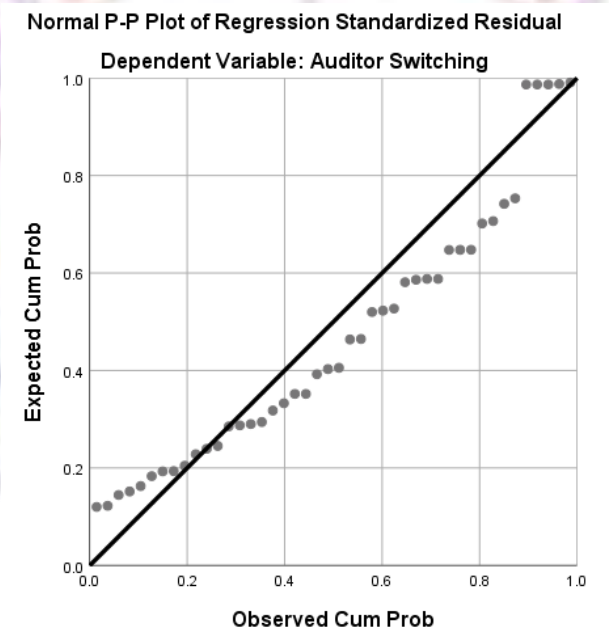
Pada variabel Audit Delay, nilai yang tertinggi adalah 151 hari di Mustika Ratu Tbk, dan nilai terendah audit delay adalah 29 hari di Unilever Indonesia Tbk. Untuk hasil pengerahan laporan keuangan yang telah diaudit memiliki hasil rata-rata 88 hari. Untuk opini audit menggunakan variabel dummy, apabila perusahaan klien memperoleh opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) maka diberikan kode 1, bila diberi selain opini wajar tanpa pengecualian maka dapat diberikan kode 0.

Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Audit Tenure	0,917	1,090
	Audit Delay	0,951	1,052
	Opini Audit	0,963	1,038
a. Dependent Variable: Auditor Switching			

Berdasarkan tabel di atas, hasil uji multikolinearitas dapat dijelaskan dari nilai toleransinya > 0.1 dan nilai pada VIF < 10.00. Dapat diketahui bahwa nilai *tolerance* Audit Tenure sebesar 0.917 > 0,1 lalu nilai VIF nya sebesar 1.090 < 10. Nilai *tolerance* Audit Delay sebesar 0.951 > 0,1 lalu nilai VIF nya sebesar 1.052 < 10. Untuk nilai *tolerance* Opini Audit sebesar 0.963 > 0,1 lalu nilai VIF nya sebesar 1.038 < 10. Jadi dapat disimpulkan bahwa data yang digunakan dalam penelitian ini tidak memiliki masalah dalam uji multikolinearitas.

Uji Normal Probability Plot



Dari tabel di atas, dapat dilihat bila titik-titik menyebar ke sekitar sumbu dari garis diagonal, sehingga bisa disimpulkan bahwa penyebaran tidak terlalu jauh melewati garis diagonal dan seluruh data mendekati garis diagonal, berarti data grafik mempunyai pola distribusi yang normal dan model regresinya sudah memenuhi normalitas.

Uji T-parsial

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0,401	0,204		1,964	0,057
	Audit Tenure	-0,044	0,011	-0,543	-3,888	0,000
	Audit Delay	0,000	0,002	-0,014	-0,105	0,917
	Opini Audit	0,033	0,126	0,036	0,261	0,795
a. Dependent Variable: Auditor Switching						

Uji signifikan koefisien korelasi parsial digunakan untuk menguji hubungan variabel-variabel bebas sesuai dengan Audit Tenure (X1), Audit Delay (X2), Opini Audit (X3), dengan variabel terikatnya adalah Auditor Switching (Y). Hasil uji daripada T-parsial dapat dikatakan tidak mengalami kendala bila signifikansi < 0.05. Dari tabel di atas, dapat dilihat bahwa nilai signifikansi dari audit tenure sebesar 0.000 < 0.05 yang artinya memiliki pengaruh signifikan terhadap auditor switching. Nilai signifikansi dari audit delay sebesar 0.917 > 0.05 yang berarti tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. Nilai signifikansi dari opini audit sebesar 0.795 > 0.05 yang berarti tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching.

Uji F-simultan

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1,264	3	0,421	5,322	.004 ^b
	Residual	3,168	40	0,079		
	Total	4,432	43			
a. Dependent Variable: Auditor Switching						
b. Predictors: (Constant), Opini Audit, Audit Delay, Audit Tenure						

Hasil berdasarkan uji SPSS 25, terlihat bahwa secara simultan variable independen berhasil secara signifikan mempengaruhi variable dependen, auditor switching. Dengan nilai signifikan mempunyai nilai 0.004 atau nilai signifikansi kurang dari 0.005.

Pengaruh Audit Tenure Terhadap Auditor Switching

Hasil dari penelitian yang dilakukan, variabel independen yaitu (Audit Tenure) berhasil mempengaruhi secara signifikan dan positif terhadap variabel dependen (Auditor Switching). Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan menggunakan uji T-Parsial didapatkan nilai yang signifikan dari audit tenure sebesar $0.000 < 0.05$ yang artinya Audit Tenure memiliki pengaruh signifikan terhadap auditor switching. Maka H1 diterima. Hasil penelitian kali ini tidak berbeda dengan penelitian yang sudah dilakukan oleh (Astrini, 2013), (Rohmah, E, F & Astuti, D, S & Harimurti, 2018) yang mendukung pernyataan bahwa Audit tenure berpengaruh terhadap auditor switching. Hasil penelitian ini tidak mendukung penelitian yang dilakukan oleh (Hutabarat, 2018), yang menyatakan bahwa Audit Tenure tidak berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching.

Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching

Berdasarkan pengujian statistik yang telah dilakukan, menyatakan bahwa Audit Tenure tidak berhasil mempengaruhi variabel dependen (Auditor Switching) secara signifikan. Terbukti dari hasil penelitian yang sudah dilakukan dengan uji T-Parsial didapatkan bahwa nilai signifikan sebesar $0.917 > 0.05$ yang berarti tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. Hasil ini juga sesuai dengan penelitian yang telah dilakukan oleh (Pasaribu, 2017), (Rohmah, E, F & Astuti, D, S & Harimurti, 2018), (Pratiwi, D, A & Iartha, 2019) dan (Soraya & Haridhi, 2017) yang mendukung pernyataan bahwa Audit Delay berpengaruh negatif terhadap Auditor Switching. Hasil penelitian ini tidak mendukung penelitian yang dilakukan oleh (Pawitri, N, M, P & Yadnyana, 2015), (Ruroh, 2016) dan (Soraya & Haridhi, 2017) yang menyatakan bahwa Audit Delay berpengaruh positif terhadap Auditor Switching, karena dalam menyelesaikan tugas audit dibutuhkan waktu yang lama sehingga dapat mengakibatkan keterlambatan mempublikasi laporan keuangan.

Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan uji T-Parsial didapatkan nilai yang signifikan dari Opini Audit sebesar $0.795 > 0.05$ yang menunjukkan bahwa Opini Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching. Hasil ini didukung penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh (Pasaribu, 2017), (Ikhsan & Wahyu, 2016) dan (Karlina et al., 2017) yang berpendapat bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap auditor switching. Dengan demikian, penelitian ini menolak hipotesis ketiga (H3) yang menyatakan bahwa Opini Audit berpengaruh positif terhadap Auditor Switching. Hasil penelitian ini tidak memiliki kesamaan dengan hasil penelitian (Hutabarat, 2018) dan (Faradila & Yahya, 2016) yang menyatakan Opini Audit memiliki pengaruh terhadap Auditor Switching, ketidakcocokan ini dapat terjadi karena faktor perbedaan perusahaan yang diteliti.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis terhadap perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 dengan 4 tahun pengamatan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Audit Tenure berpengaruh positif dan signifikan terhadap Auditor Switching pada perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021
2. Audit Delay tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching pada perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021.
3. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching pada perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021.
4. Audit Tenure, Audit Delay dan Opini Audit berpengaruh secara simultan terhadap Auditor Switching pada perusahaan subsektor rokok dan kosmetik & barang keperluan rumah tangga yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021.

Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan oleh penulis untuk penelitian selanjutnya, yakni:

1. Mencari dan menggunakan variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi terjadinya Auditor Switching
2. Menambah atau memperluas objek penelitian yang digunakan sehingga memungkinkan menemukan Auditor Switching yang lebih luas.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin Et Al. (2016). No Title. *The Association Between Corporate Governance And Auditor Switching Decision*, 77–80.
- Astrini, N. R. Dan D. (2013). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary*. 2, 1–11.
- Bursa Efek Indonesia. [Http://Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id)
- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (2016). *Pengaruh Opini Audit , Financial Distress , Dan*

- Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). 1(1).*
- Hutabarat, P. (2018). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017).*
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan, PSAK 1 : Penyajian Laporan Keuangan.* Jakarta: Salemba Empat. Jakarta: IAI.
- Ikhsan, E., & Wahyu, D. (2016). *Pengaruh Opini Audit , Ukuran Kap , Dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). 3(3), 3382–3388.*
- Karlina, D. R., Suzan, L., & Yudowati, S. P. (2017). *Pengaruh Opini Audit , Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur , Utilitas , Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015) Impact Of Opinion Audit , Auditor ' S Reputasi. 4(2), 1740–1745.*
- Mahantara, A. A. G. W. (2013). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.*
- Pasaribu, S. (2017). *Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Audit Delay Dan Biaya Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terbuka (Tbk) Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2016. Skripsi. Wwww.Idx.Co.Id.Data*
- Pawitri, N, M, P & Yadnyana, K. (2015). *Pengaruh Audit Delay , Opini Audit , Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada Auditor Diatur Dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor Perusahaan . Auditor Switching Dapat Bersifat Mandatory (Wajib) Atau Voluntary. 1, 214–228.*
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik. 2008. Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 Tentang Jasa Akuntan Publik. 2003. Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.
- Pratiwi, D, A, A. & M., & Iartha, K. (2019). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. 26, 1048–1074.*
- Rohmah, E, F & Astuti, D, S & Harimurti, F. (2018). *Pengaruh Reputasi Auditor, Kepemilikan Publik, Audit Tenure, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary. 14(1), 60–68.*
- Ruroh, F. M. (2016). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015 Farida. V(2), 68–80.*
- SA'ADAH, S. (2013). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Sistem Pengendalian Internal*

Terhadap Audit Delay.

- Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020.*, 190–200. <https://doi.org/10.31004/Jrpp.V4i1.1931>
- Soraya, E., & Haridhi, M. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhivoluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Financing Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*. 2(1).
- Surat Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor KEP-431/BL/2012 <http://www.bapepam.go.id>.
- Wijayani, E. D. (2011). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Di Indonesia Melakukan Auditor Switching*.
- Wiwik Utami. (2006). *Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta*.

PENGARUH PROFITABILITAS DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021

Kevin Moses Sukma Panjaitan¹, Marthinus Ismail²

Universitas Advent Indonesia, Bandung

Email : 1932146@unai.edu,

ABSTRAK

Tujuan penulisan penelitian untuk mengetahui pengaruh apa yang diberikan oleh variabel profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Menggunakan purposive sampling sebagai kriteria pengumpulan data, dengan total 18 perusahaan yang berisi 51 data. Menggunakan regresi linear dalam melakukan pengujian data menggunakan SPSS 26. Hasil yang ditunjukkan adalah profitabilitas menunjukkan hasil yang tidak signifikan terhadap tax avoidance, dan kompensasi rugi fiskal menunjukkan hasil yang signifikan terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Kompensasi Rugi Fiskal dan Profitabilitas

ABSTRACT

Purpose of this research is determine what effect will given from variables of profitability and fiscal loss compensation to tax avoidance. The population used from companies on consumer good industry that listed on Indonesian Stock Exchange 2019-2021. By using purposive sampling, the sample of the company that used are 18 companies with 51 total of data. Using linear regression in testing the data with SPSS 26. The result showing profitability does not significantly influence tax avoidance, and fiscal loss compensation significantly influence tax avoidance.

Keywords; Tax Avoidance, Fiscal Loss Compensation and Profitability

1. PENDAHULUAN

Dalam memenuhi kesejahteraan dan kebutuhan setiap warga negara, diperlukan adanya dana yang sangat besar, Pemerintah memerlukan suatu sumber dana yang berkelanjutan dan juga berkesinambungan, Pajak menjadi salah satu solusi yang utama pada banyak negara, termasuk juga indonesia dalam memenuhi hal tersebut (Sumarta & Intan, 2020).

Pajak merupakan pungutan yang wajib untuk dibayar pada negara yang akan dipakai sebagai kepentingan daripada pemerintah juga masyarakat, warga negara yang membayar pajak disebut wajib pajak, ini dapat berupa individu dan juga badan usaha yang menurut aturan undang undang pada perpajakan telah ditetapkan untuk melakukan suatu kewajiban pajak yang termasuk didalamnya adalah sebagai pemotong pajak ataupun pungutan pajak tertentu (Nursehah & Yusnita, 2019).

Dalam UU No. 28 Th. 2007 di Pasal 1, menyebutkan kalau Pajak merupakan pembayaran bersifat wajib terhadap negara oleh pribadi ataupun badan yang terutang sifatnya memaksa

berdasar tidak mendapat timbal balik langsung dan juga dipakai sebagai kebutuhan suatu negara demi kesejahteraan rakyat. Menurut (Pohan, 2015) wajib pajak diharapkan dapat ikut berperan aktif untuk mendukung suatu pemerintah dalam memberi kontribusi bagi peningkatan terhadap pendapatan negara. Kepatuhan penduduk sebagai wajib pajak akan sangat dibutuhkan dalam memenuhi kewajiban pajak dalam memberi kontribusi terhadap negara yang diberikan secara sukarela yang sesuai pada peraturan dari pajak yang sudah berlaku.

Keberhasilan pada pembangunan negara ditentukan dari seberapa besar pendapatan terpakai oleh negara. dan pajak merupakan penyumbang yang terbesar terhadap pendapatan suatu negara. Karena pajak bisa dipakai dalam membiayai unit kegiatan daripada pemerintah atau bisa juga digunakan demi meningkatkan kesejahteraan terhadap masyarakat. Pajak pada perusahaan adalah beban yang wajib dibayarkan dan hal ini dapat mengurangi keuntungan. suatu kepentingan berbeda dimana penerimaan pajak cukup besar juga keberlanjutan dari usaha tentu saja ini bertolak belakang dengan kepentingan yang ada pada perusahaan dimana mereka ingin pembayaran yang sekecil mungkin (Handayani, 2018). ini bisa mengakibatkan kelompok masyarakat maupun perusahaan bisa berbuat kearah penghindaran pajak.

Penghindaran pajak ialah satu metode yang digunakan perusahaan dalam menghindari pajak. Caranya ialah meminimalkan bahkan menghilangkan adanya beban pajak tanpa melihat akibat yang bisa melanggar adanya peraturan perpajakan. Penghindaran pajak ini diizinkan tetapi pada sisi lain, penghindaran terhadap pajak sangat tidak dianjurkan (Jasmine, 2017).

Banyak perusahaan yang berusaha untuk meminimalkan beban pajaknya dengan berbagai cara. salah satu metode dari perusahaan dalam meminimalkan beban pajak mereka adalah dengan melakukan penghindaran pajak baik legal atau secara ilegal. Strategi yang digunakan saat meminimalkan beban dari pajak secara legal terhadap wajib pajak agar tidak menentang pada peraturan adalah dengan melakukan penghindaran pajak (Arianandini & Ramantha, 2018).

Penghindaran pajak dapat dipengaruhi profitabilitas, ini merupakan keahlian perusahaan saat memanfaatkan aset yang dimilikinya secara efisien dalam mendapat laba melalui pengolahan dan aktiva yang biasa disebut *Return On Asset (ROA)* (Arianandini & Ramantha, 2018). Organisasi/Perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi biasanya akan berisiko dalam melakukan penghindaran pajak.

Kompensasi rugi fiskal ialah selisih antar pendapatan dan biaya perhitungan pajak. Hal ini berdasar dari UU No. 36 th. 2008 Pasal 6:2, ialah perusahaan yang sudah rugi pada 1 periode akuntansi akan diberi keringanan saat membayar pajak. Kerugian ini bisa dikompensasi pada penghasilan sampai 5 tahun (Ginting, 2016). Inipun sering dimanfaatkan oleh perusahaan agar terhindar dari pajak berlebih.

Ditemukan beberapa fenomena yang terjadi pada penghindaran pajak; Direktorat Jenderal Pajak (DJP) yang bernama Hestu Yoga menyatakan kalau pemerintah terus menghadapi suatu

tantangan saat menarik Pajak. yang dimana perusahaan sering melaporkan kerugian selama 5 tahun berturut-turut hanya agar terhindar dari kewajiban membayar PPh Badan (Susanti, 2021).

Fenomena lain pada penghindaran pajak adalah pada saat *Tax Justice Network* mengumumkan pada laporan *Tax Justice Network* yang diberi judul *The State of Tax Justice 2020 : Tax Justice In The Time Covid-19*, disana menyatakan kalau terdapat Penghindaran Pajak sebanyak USD 4,78 miliar yang pada masa itu setara dengan Rp.67,6 triliun, yang merupakan buah dari penghindaran pajak korporasi di Indonesia, ujar Santoso dalam (Ranti & Ajimat, 2022).

Penelitian mengenai pengaruh profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh (Christian, 2021), (Kasdi et al., 2021), (Angel et al., 2022) dan (Jaelani et al., 2021) Profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh terhadap penghindaran pajak, akan tetapi penelitian dari (Nur Hikmah, 2022) menunjukkan bahwa profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal tidak punya pengaruh pada penghindaran pajak.

Penulis ingin mengembangkan penelitian yang sudah ada dengan menyelidiki, apakah profitabilitas dan kompensasi fiskal dapat berpengaruh pada penghindaran pajak dalam perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar pada bursa efek indonesia. karena bukti daripada penelitian telah ditemukan adanya gap dan fenomena yang bertentangan atau belum konsisten mengenai hubungan profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal dengan penghindaran pajak. sehingga penulis memilih melakukan penelitian berjudul: “**Pengaruh Profitabilitas dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2019-2021**”

Kajian Teori dan Pengembangan Hipotesis

Penghindaran Pajak

Penghindaran pajak dapat diartikan dengan adanya upaya wajib pajak dalam mengurangi kewajiban pajak atau penghindaran beban pajak yang berupa efisiensi beban pajak, dan pada proses pelaksanaan hal tersebut dilakukan agar perusahaan berada dalam jumlah minimal, tapi masih berada dalam aturan pajak yang berlaku (Munawaroh, 2019). Metode yang digunakan dalam memperkecil jumlah pajak yang diterima, hal yang dilakukan adalah dengan cara pemanfaatan kelemahan (*grey area*) yang ada terkait dengan perundang-undangan dan aturan yang mengacu terhadap perpajakan (Aretha Xaviera et al., 2020).

Pemanfaatan langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *tax avoidance* ini dapat dilakukan didasarkan pada perkiraan yang ada dalam laporan keuangan. Dapat memperhatikan perbedaan yang terjadi dalam buku dan penghasilan pajak, seperti total kesenjangan dan celah buku pajak, dan sisa buku pajak. Lalu, dapat memperhatikan ukuran pajak yang proporsional yang dikenakan terhadap pendapatan perusahaan, dengan penggunaan *effective tax rates* (ETR). Upaya dalam pelaksanaan untuk dapat meningkatkan pendapatan yang sesuai dengan harapan

pemegang saham. Dalam pelaksanaan penghindaran pajak ini, akan menguntungkan pihak manajer dalam jangka pendek dan akan memberikan rugi kepada pihak pemegang saham untuk jangka panjang (Saputra & Susanti, 2019).

Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak

Kondisi atau penjabaran kinerja keuangan suatu perusahaan saat pengelolaan terhadap aset yang dimiliki, tingkat penjualannya, dalam periode tertentu untuk menghasilkan keuntungan atau *Return on Asset* (ROA) (Putriningsih et al., 2019). Perusahaan yang mampu menghasilkan keuntungan yang besar, akan berusaha untuk dapat memperkecil pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan penghindaran pajak. Hubungan antara profitabilitas dengan penghindaran pajak memiliki kesamaan pada *agency theory* dimana melibatkan dua pihak, yaitu *principal* (pemegang saham) dan *agent* (manajer). Pajak merupakan hal yang wajib untuk dibayarkan oleh pihak yang mendapatkan keuntungan kepada negara. Dalam hal ini, semakin besar keuntungan yang didapatkan oleh perusahaan, maka para pemegang saham ingin pajak yang dibayarkan itu untuk diperkecil dan manajerlah sebagai pihak yang diberikan tanggung jawab kepada *principal* untuk melakukan upaya agar pembayaran pajak agar dapat dalam nominal yang terkecil.

Penelitian oleh (Artinasari & Mildawati, 2018), profitabilitas tidak memberikan pengaruh bagi penghindaran pajak. Namun, ini bertentangan pada penelitian dari (Rahmawati & Nani, 2021) yang menyebutkan jika profitabilitas mempengaruhi penghindaran pajak. Sehingga, hipotesis yang digunakan adalah sebagai berikut, yaitu :

H₁ : Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap Penghindaran Pajak

Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak

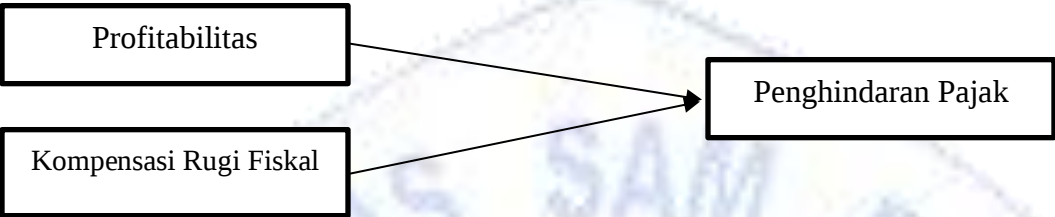
Keuntungan atau kerugian yang terjadi pada perusahaan dapat dijadikan penentuan terhadap pajak yang akan dibayarkan melalui selisih penghasilan dan biaya. Kompensasi rugi fiskal merupakan bagian dari kerugian yang dialami perusahaan yang dapat dialihkan dari tahun ke tahun (Ginting, 2016). bahwa perusahaan mengalami kerugian akan tidak dibebani oleh pajak, dapat meringankan beban pajak untuk periode selanjutnya. Pada UU no. 36 th. 2008, menyatakan bahwa perusahaan yang mengalami kerugian, dilakukan kompensasi atas kerugian tersebut untuk lima tahun yang mendatang dan dalam mengurangi kompensasi tersebut, digunakannya laba perusahaan. Dengan hal tersebut, perusahaan akan terbebas dari pajak dikarenakan penggunaan laba untuk menutupi jumlah kompensasi tersebut.

Perusahaan cenderung tidak melakukan penghindaran dari pajak jika mengalami kerugian fiskal dikarenakan mendapatkan kompensasi rugi fiskal tersebut (Putriningsih et al., 2019). Penelitian oleh (T. Kurniasih & Ratna Sari, 2013) juga menyebutkan tidak menyatakan adanya pengaruh. Namun, penelitian yang dilakukan oleh (Rusli & Zirman, 2017) menyatakan kalau

kompensasi kerugian fiskal punya pengaruh terhadap penghindaran pajak. Dalam hal ini, peneliti menetapkan hipotesis, yaitu :

H₂ : Kompensasi rugi fiskal tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak

Kerangka Pikiran



2. METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian ini berjenis kuantitatif, penelitian dari Sugiyono dalam (Sinaga et al., 2021), mengatakan bahwa penelitian kuantitatif adalah penelitian yang melihat hubungan antar variabel bebas dan variabel terikat lebih bersifat sebab-akibat, yang bertujuan untuk mencari besaran dari pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

Sumber dan Jenis data

Peneliti memakai data sekunder yang jadi dasar daripada informasi data penelitian yang ditulis, objek dari penelitian ini berasal dari laporan keuangan perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2019-2021. data ini didapat melalui website dari bursa efek indonesia (www.idx.com).

Populasi dan Sampel

Populasi ialah suatu wilayah yang punya karakter tertentu yang ditetapkan peneliti agar dipelajari kemudian mengambil kesimpulan. kemudian sampel adalah sebagian dari populasi tersebut Sugiyono dalam (Annisa, 2021).

Populasi ini yaitu perusahaan sektor industri barang konsumsi sebanyak 26 perusahaan. dan sampel penelitian yang terpilih selama 3 tahun penelitian sehingga terdapat sebanyak 78 data, adapun metode yang dipakai ialah metode purposive sampling, metode berdasar dari kriteria tertentu;

Tabel 1. Kriteria

No.	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar pada BEI pada 2019-2021	25
2	Perusahaan mempublikasikan laporan keuangan secara tidak lengkap pada 2019-2021	2
3	Perusahaan yang tidak mengungkapkan informasi mengenai variabel yang diperlukan dalam penelitian pada 2019-2021	6
Jumlah Perusahaan yang masuk kedalam sampel		17
Jumlah tahun pengamatan		3
Jumlah Sampel 23 Perusahaan X 3 tahun (2019-2021)		51

Sumber : Data diolah

Definisi Operasional

Profitabilitas (X₁)

Profitabilitas merupakan kemampuan dari perusahaan dalam memanfaatkan aset yang dimilikinya secara efisien saat menghasilkan keuntungan perusahaan dengan melalui pengelolaan laba yang disebut Return On Asset (ROA) (Arianandini & Ramantha, 2018).

Perhitungan untuk menghitung variabel Profitabilitas adalah menggunakan return on assets (ROA) yang dimana ini adalah rumus dari laba bersih setelah pajak ialah dibagi dengan total aktiva (Cahyono et al., 2017).

$$ROA = \frac{\text{Laba Sebelum Pajak}}{\text{Total Aset}}$$

Kompensasi Rugi Fiskal (X₂)

Berdasar dari UU No. 36 th. 2008 Pasal 6:2 mengenai pajak penghasilan, ialah perusahaan sudah rugi pada periode akuntansi maka diberi keringanan saat membayar pajak.

Perhitungan untuk menghitung variabel ini diukur dengan dummy, yang diberi nilai 1 kalau ada kompensasi rugi fiskal, sedangkan nilai 0 jika tidak terdapat kompensasi rugi fiskal (M. Kurniasih & Rohman, 2014).

Penghindaran Pajak (Y)

Penghindaran pajak merupakan salah satu cara yang digunakan oleh perusahaan dalam menghindari pajak dengan cara meminimalkan bahkan menghilangkan beban pajak tanpa memperhatikan akibat pajak yang dapat melanggar adanya peraturan perpajakan.

(Prasetyo & Pramuka, 2018), Perhitungan untuk menghitung variabel ini menggunakan effective tax rate (ETR). ETR ialah perbandingan dari *Tax Expense Earnings Before Tax*.

$$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}} \times 100\%$$

3. Hasil dan Pembahasan Penelitian

Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	51	-.17	.73	.1282	.15224
Tax Avoidance	51	-.10	.81	.2592	.14828
Valid N (listwise)	51				

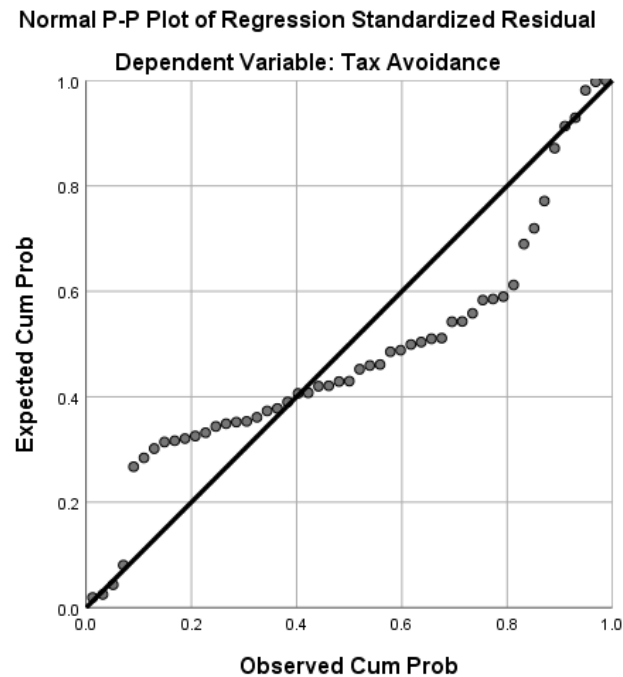
Melalui tabel diatas, ditunjukkan bahwa variabel profitabilitas menunjuk angka minimal = (-0,17), angka maksimum = 0,81, rata-rata sebesar 0,1282, dan memiliki angka standar deviasi sebesar 0,15224. Lalu, terhadap variabel *tax avoidance* menunjukkan angka minimum sebesar -0,10, angka maksimum sebesar 0,81, rata-rata sebesar 0,2592, dan standar deviasi sebesar 0,14828.

Tabel Frekuensi

Rugi Fiskal					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	.00	45	88.2	88.2	88.2
	1.00	6	11.8	11.8	100.0
	Total	51	100.0	100.0	

Hasil yang ditunjukkan pada tabel frekuensi terhadap variabel rugi fiskal menyatakan bahwa perusahaan dengan kepemilikan kompensasi rugi fiskal di dalam laporan keuangannya terdapat 6 perusahaan dengan persentasi 11,8%. Sedangkan yang tidak menyatakan kepemilikan kompensasi rugi fiskal adalah sebanyak 45 perusahaan dengan persentasi 88,2%.

Uji Normalitas



Berdasar ke gambar grafik diatas, titik berada diantara garis diagonal. Sehingga, diberikan kesimpulan bahwa model regresi memiliki residual normal.

Koefisien Determinasi (R^2)

Dalam uji hipotesis ini, dilakukan sebagai pengukur terhadap seberapa besar model yang digunakan untuk melakukan penjelasan terhadap variabel independen. Koefisien untuk determinasi bernilai di angka nol atau satu. Sehingga jika nilai yang didapatkan itu menunjukkan nilai yang kecil, itu menyatakan bahwa terdapatnya keterbatasan pada variabel independen dalam memberikan penjelasan terhadap variabel dependen. Sebaliknya, jika didapatkan nilai yang mendekati atau menunjukkan angka satu, maka hal tersebut berarti bahwa variabel independen dapat melakukan penjelasan terhadap semua informasi kepada variabel dependen.

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.329 ^a	.108	.071	.14294

a. Predictors: (Constant), Rugi Fiskal, Profitabilitas

Melalui tabel yang disajikan, hasil dari uji koefisien determinasi menunjukkan angka 0,71 atau 7,1%. Hal ini menyatakan bahwa variabel penghindaran pajak dapat diberikan penjelasan terhadap variabel profitabilitas dan rugi fiskal sebesar 7,1%, dan sisanya sebesar 92,9% diberikan penjelasan oleh faktor lainnya yang berada diluar daari penelitian ini.

Hasil Uji Statistik F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.119	2	.059	2.905	.064 ^b
	Residual	.981	48	.020		
	Total	1.099	50			

a. Dependent Variable: Tax Avoidance
b. Predictors: (Constant), Rugi Fiskal, Profitabilitas

Berdasarkan tabel diatas, menunjukkan bahwa didapati nilai signifikansi sebesar 0,064. Hal ini menyatakan bahwa nilai yang di dapat tidak lebih kecil daripada 0,05. Sehingga, variabel profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal secara bersamaan atau secara simultan tidak dapat memberikan adanya pengaruh pada *tax avoidance*.

Uji Signifikansi (Uji-t)

Pengujian dilakukan dalam menyatakan pengaruh yang diberikan oleh tiap-tiap variabel independen secara individu yang dapat memberikan penjelasan terhadap variabel dependen.

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.304	.030		10.140	.000
	Profitabilitas	-.207	.142	-.212	-1.452	.153
	Rugi Fiskal	-.154	.067	-.339	-2.318	.025

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Pembahasan

Profitabilitas pada *Tax Avoidance*

Melalui tabel diatas, ditunjukkan bahwa hasil signifikasnsi yang didapat pada variabel profitabilitas adalah sebesar 0,153 dan dengan koefisien negatif. Hal ini menyatakan kalau profitabilitas tidak memberikan adanya pengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai yang tidak lebih kecil daripada 0,05. Hingga hipotesis pertama yang telah dirancang ditolak.

Hal ini memberikan kesesuaian terhadap penelitian yang dilakukan oleh (Budianti & Curry, 2018) bahwa dengan tingkat profitabilitas yang dimiliki perusahaan tidak dapat mempengaruhi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.

Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*

Melalui tabel tersebut, ditunjukkan bahwa signifikansi yang didapat pada variabel kompensasi rugi fiskal adalah sebesar 0,025 dan dengan koefisien negatif. ini menyatakan kalau

kompensasi rugi fiskal memberi adanya pengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai yang lebih kecil daripada 0,05. Sehingga, hipotesis kedua yang telah dirancang ditolak.

Hal ini memberikan kesesuaian terhadap penelitian yang dilakukan oleh (Palalangan et al., 2020) bahwa dengan terjadinya kerugian fiskal pada perusahaan yang terjadi, maka akan timbulnya kompensasi selama lima tahun yang diberikan pemerintah terkait terhadap pembayaran pajak. Sehingga, penggunaan kompensasi tersebut nantinya digunakan sebagai pengaruh negatif pada *tax avoidance*.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Melalui hasil daripada penelitian yang telah dijalankan, diberikan kesimpulan berupa profitabilitas sebagai variabel pertama, menyatakan pengaruh negatif pada *tax avoidance* dan hipotesis pertama telah dirancang ditolak. Kompensasi rugi fiskal sebagai variabel kedua, menyatakan pengaruh negatif yang signifikan terhadap *tax avoidance* dan hipotesis kedua yang telah dirancang ditolak.

Saran

Saran terhadap penelitian mendatang tentang penghindaran pajak, agar dapat mempertimbangkan dalam melakukan penambahan terhadap variabel selain daripada variabel yang ada dalam penelitian ini yang dapat memberikan kemungkinan terhadap 92,9 variabel lainnya yang dapat menjelaskan *tax avoidance*. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan populasi selain daripada perusahaan industri barang konsumsi dengan menambah tahun penelitian yang lebih panjang.

DAFTAR PUSTAKA

- Angel, M., Darnawaty, F., & Liona, L. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bumn Yang Telah Go Publik Untuk Periode 2017-2020*.
- Aretha Xaviera, A. X., Muslih, M., & Kurnia, K. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(5), 692–707. <https://doi.org/10.52160/Ejmm.V4i5.384>
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio, Dan Kepemilikan Institusional Pada Penghindaran Pajak. *Ejurnal Akuntansi*, 22(3), 2088–2116. <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V22.I03.P17>
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(1), 1–11.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* 4, Jakarta.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan

- Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Bei Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal Of Accounting*, 2(1).
- Christian, C. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*.
- Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 6, 1–12.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return On Assets (Roa), Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1).
- Jaelani, R., Hamdani, N. A., & Fatma, E. (2021). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia)*.
- Jasmine, U. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2014). *Jom Fekon*, 4(1), 1786–1800.
- Kasdi, C. P., Muiz, Enong, Rahayu, & Pudji, D. (2021). *Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Der), Dan Ukuran Perusahaan (Size) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018*.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit , Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1–9.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Munawaroh, S. (2019). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *E- Jurnal Akuntansi: Universitas Muhammdiyah Surakarta*, Issn, 2685–1474.
- Nur Hikmah, A. (2022). *Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cylical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*.
- Nursehah, P., & Yusnita, H. (2019). Analisis Pengaruh Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3), 36–46. <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.330>
- Palalangan, C. A., Atak, M. C., Pasanda, E., & Daud, M. (2020). *Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance*. 1(2), 45–53.
- Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis (Edisi Revisi)*. Gramedia Pustaka Utama.
- Prasetyo, I., & Pramuka, B., A. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance*. 1(2), 1–8.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92. <http://jurnaltsm.id/index.php/jba>
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Ranti, M. D., & Ajimat, A. (2022). Pengaruh Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor

- Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 5(4) <https://doi.org/10.32493/Drb.V5i4.21127>
- Rusli, & Zirman, P. (2017). *Pengaruh Csr, Konvensional, Roa Terhadap Tax Avoidance*. 45–59.
- Saputra, M. D., & Susanti, J. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Valid Jurnal Ilmiah*, 16(2), 164–179.
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service And Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190–200. <https://doi.org/10.31004/Jrpp.V4i1.1931>
- Sumarta, R., & Intan, A. U. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pph Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Media Bisnis*, 175–184.
- Susanti, S. D. (2021). *Ini Tantangan Penarikan Pajak Penghasilan Di Indonesia Menurut Djp*. M.Antaraneews.Com.



**PENGARUH PENGELUARAN PEMERINTAH, PERTUMBUHAN EKONOMI DAN
TINGKAT KEMISKINAN TERHADAP INDEKS PEMBANGUNAN MANUSIA
DI PROVINSI SULAWESI UTARA
(Studi Pada 8 Kabupaten di Sulawesi Utara)**

Angela Nirmala Maria Lumi¹, Paulus Kindangen², Ita Pingkan Rorong³

Program Studi Magister Ilmu Ekonomi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sam Ratulangi Manado

E-mail: ¹Angelalumi0611@student.unsrat.ac.id, ²Pauluskindangen@unsrat.ac.id,
³Itapingkan@unsrat.ac.id

ABSTRAK

Pembangunan manusia menempatkan manusia sebagai tujuan pembangunan dan bukan semata-mata sebagai alat pembangunan. Salah satu cara untuk mengukur standar pembangunan manusia yang ditetapkan oleh Perserikatan Bangsa-Bangsa adalah melalui indeks pembangunan manusia. Indeks pembangunan manusia adalah pengukuran perbandingan dari harapan hidup, melek huruf, pendidikan dan standar hidup. Indeks pembangunan manusia menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan dan pendidikan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan periode pengamatan sepuluh tahun yaitu tahun 2012-2021. Data diperoleh dari Badan Pusat Statistik Provinsi Sulawesi Utara. Metode analisa data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia, pertumbuhan ekonomi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia, tingkat kemiskinan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia dan secara bersama-sama pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

Kata Kunci- Pengeluaran Pemerintah, Pertumbuhan Ekonomi, Tingkat Kemiskinan, Indeks Pembangunan Manusia

ABSTRACT

Human development places humans as the goal of development and not merely as a tool of development. One way to measure human development standards set by the United Nations is through the Human Development Index. The human development index is a comparative measure of life expectancy, literacy, education and standards. The human development index describes how people can access development outcomes in terms of income, health and education. This study aims to determine the effect of government expenditure, economic growth and poverty rate on the human development index in North Sulawesi Province. This study uses secondary with a ten-year observation period, namely 2012-2021. Data obtained from the Central Statistics Agency of North Sulawesi Province. Data analysis method used in this research is panel data regression. The results showed that government expenditure had a positive and significant effect on the human development index, economic growth had a negative and significant effect on the human development index, the poverty rate had a negative and significant effect on the human development index and together government expenditure, economic growth and poverty rate had an effect on the human development index in North Sulawesi Province.

Keyword - Government Expenditure, Economic Growth, Poverty Rate, Human Development Index

1. PENDAHULUAN

Latar Belakang Masalah

Pembangunan manusia pada hakekatnya digunakan untuk mencapai tujuan suatu bangsa atau daerah dan merupakan salah satu indikator untuk melihat kemajuan suatu negara. Suatu negara dikatakan maju bukan hanya dihitung dari pendapatan produk domestik bruto saja tetapi juga mencakup aspek harapan hidup, tingkat kesehatan serta pendidikan masyarakatnya. Secara konsep, pembangunan manusia adalah upaya yang dilakukan untuk memperluas peluang

penduduk untuk mencapai hidup layak, yang secara umum dapat dilakukan melalui peningkatan kapasitas dasar, daya beli, pendidikan dan kesehatan yang baik dan merata. Ketika masyarakat telah memiliki keahlian maka produktifitas mereka akan lebih meningkat, disaat itulah masyarakat akan menjadi sumber pertumbuhan ekonomi yang efektif (Tjodi,2018:28). Menurut Ui Haq Mahbub, peningkatan kualitas manusia merupakan sasaran utama pembangunan ekonomi, ini berarti bahwa semua sumberdaya yang diperlukan dalam pembangunan harus dikelola untuk meningkatkan kapabilitas manusia (Ananta, 2013:243).

Pembangunan manusia menempatkan manusia sebagai tujuan pembangunan dan bukan semata-mata sebagai alat pembangunan. Sumber daya pembangunan tidak lagi meletakkan prioritas pada kekuatan sumber daya alam melainkan pada kekuatan sumber daya manusia. Dengan demikian, diperlukan strategi pembangunan sumber daya manusia. Salah satu cara untuk mengukur standar pembangunan manusia yang ditetapkan oleh Perserikatan Bangsa-Bangsa (PBB) adalah melalui *Human Development Index* (HDI) atau indeks pembangunan manusia.

Indeks pembangunan manusia atau *human development index* adalah pengukuran perbandingan dari harapan hidup, melek huruf, pendidikan dan standar hidup untuk semua negara di seluruh dunia. Indeks pembangunan manusia menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan untuk memperoleh pendapatan, kesehatan dan pendidikan. Indeks pembangunan manusia diperkenalkan oleh *United Nations Development Programme* (UNDP) pada tahun 1990 dan dipublikasikan secara berkala dalam laporan tahunan human development report (BPS IPM, 2021:3). Indeks pembangunan manusia mengukur pencapaian pembangunan sosial ekonomi suatu negara yang mengkombinasikan pencapaian di bidang pendidikan, kesehatan dan pendapatan rill (Todaro. 2011:57).

UNDP telah menerbitkan suatu indikator yaitu indeks pembangunan manusia untuk mengukur kesuksesan pembangunan dan kesejahteraan suatu negara. Indeks pembangunan manusia adalah suatu tolok ukur angka kesejahteraan suatu daerah atau negara yang dilihat berdasarkan tiga dimensi yaitu angka harapan hidup, harapan lama sekolah, rata-rata lama sekolah dan kemampuan daya beli. Indikator harapan hidup mengukur kesehatan, indikator angka harapan lama sekolah dan rata-rata lama sekolah mengukur pendidikan dan terakhir indikator daya beli mengukur standar hidup. Ketiga indikator tersebut saling mempengaruhi satu sama lain. Selain itu dapat dipengaruhi oleh faktor-faktor lain seperti ketersediaan kesempatan kerja yang ditentukan oleh pertumbuhan ekonomi, kebijakan pemerintah, infrastuktur dan tingkat kemiskinan. Indeks pembangunan Manusia akan meningkat jika faktor-faktor tersebut dapat meningkat dan nilai indeks pembangunan yang tinggi menandakan keberhasilan pembangunan ekonomi suatu negara (Maratede, 2016:330). Indeks pembangunan manusia dibentuk untuk menekankan bahwa orang dan keterampilan mereka harus menjadi kriteria utama untuk penilaian pembangunan suatu negara, bukan hanya untuk pertumbuhan ekonomi. (Akay dan Hanifi, 2017:425).

Tabel 1

Data Indeks Pembangunan Manusia Kabupaten/Kota di Provinsi Sulawesi Utara

Tahun 2012-2021 (Persen)

Kabupaten/ Kota	Tahun									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Bolaang Mongondow	63.78	64.16	64.53	65.03	65.73	66.08	66.91	67.82	67.89	68.16
Minahasa	71.43	71.94	72.76	73.59	74.37	74.59	74.97	75.47	75.29	75.73
Kepulauan Sangihe	65.87	66.15	66.82	67.56	68.52	69.14	69.67	70.53	70.73	71.07
Kepulauan Talaud	65.51	66.14	66.56	66.92	67.58	67.74	68.32	68.97	69.40	69.83
Minahasa Selatan	67,26	67.68	68.36	69.18	69.97	70.05	70.86	71.68	72.11	72.32
Minahasa Utara	70.00	70.19	70.54	71.09	71.49	72.20	73.05	73.95	73.90	74.11
Bolaang Mongondow Utara	62.88	63.67	64.24	64.46	65.16	65.60	66.32	66.91	66.99	67.39
Kep. Siau, Tagulandang, Biaro	63.35	63.91	64.35	65.00	65.66	66.03	66.75	67.48	67.64	68.05
Minahasa Tenggara	67.10	67.34	67.86	68.05	68.42	68.91	69.66	70.47	70.51	71.06
Bolaang Mongondow Selatan	61.48	62.84	63.57	63.72	63.92	64.05	64.49	65.28	65.00	65.42
Bolaang Mongondow Timur	61.93	62.64	63.12	63.81	64.44	64.73	65.21	66.08	65.99	66.55
Kota Manado	76.15	76.56	77.27	77.32	77.59	78.05	78.41	79.12	78.93	79.20
Kota Bitung	69.89	70.35	70.88	71.64	72.43	72.94	73.27	74.20	74.10	74.20
Kota Tomohon	72.50	72.99	73.56	74.36	74.91	75.34	75.78	76.67	76.69	76.86
Kota Kotamobagu	69.31	69.86	70.46	70.70	71.68	72.00	72.55	73.22	72.97	73.47
Sulawesi Utara	69.04	69.49	69.96	70.39	71.05	71.66	72.20	72.99	72.93	73.30

Sumber : Badan Pusat Statistik Sulawesi Utara, 2022 (data diolah)

Berdasarkan tabel 1 data indeks pembangunan manusia Kabupaten Bolaang Mongondow, Kabupaten Bolaang Mongondow Utara, Kabupaten Kepulauan Sangihe, Kabupaten Kepulauan Talaud, Kabupaten Kepulauan Siau Tagulandang Biaro dan Kabupaten Minahasa Tenggara, selalu mengalami kenaikan setiap tahunnya, sedangkan untuk Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan dan Kabupaten Bolaang Mongondow Timur mengalami fluktuasi. Jika melihat dari data indeks pembangunan manusia di atas, data kedelapan kabupaten sudah baik. Tetapi masalah yang terjadi yaitu kenaikan indeks pembangunan manusia pada keenam kabupaten hanya tergolong dalam indeks pembangunan manusia menengah bawah atau sedang karena nilai indeks pembangunan manusia berkisar pada angka 60-70 persen dan ada beberapa tahun dalam Kabupaten Kepulauan Sangihe dan Kabupaten Minahasa Tenggara yang berada di posisi IPM

tinggi dengan nilai indeks pembangunan manusia berkisar pada angka 71 persen. Hal ini dikarenakan nilai indeks pembangunan manusia pada kedelapan Kabupaten tersebut belum melewati angka 80% tentu hal ini menjadi masalah dalam indeks pembangunan manusia di Sulawesi Utara dan tentunya diperlukan perbaikan sehingga indeks pembangunan manusia di kedelapan kabupaten tersebut bisa tergolong dalam kategori tinggi.

Data indeks pembangunan manusia pada kedelapan kabupaten tersebut lebih rendah nilainya jika dibandingkan dengan indeks pembangunan manusia Kabupaten atau Kota yang lainnya ataupun jika dibandingkan dengan indeks pembangunan manusia Provinsi Sulawesi Utara, Indeks pembangunan manusia pada kedelapan Kabupaten tersebut tetap berada pada posisi atau kategori indeks pembangunan manusia sedang.

Ada berbagai variabel yang mempengaruhi indeks pembangunan manusia yaitu, pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi, tingkat kemiskinan, tingkat pengangguran, belanja modal, jumlah penduduk, tingkat partisipasi angkatan kerja, pendidikan, teknologi dan lain sebagainya. Salah satu variabel yang mempengaruhi indeks pembangunan manusia adalah pengeluaran pemerintah. Pengeluaran pemerintah adalah pajak yang diterima oleh negara yang dikeluarkan oleh pemerintah untuk pengembangan sarana dan prasarana sehingga semakin baik dan lengkap prasarana dan layanan pemerintah yang berkaitan dengan pembangunan pendidikan, kesehatan dan infrastruktur ekonomi akan berakibat pada percepatan pertumbuhan ekonomi dan pembangunan manusia. Sebaliknya semakin berkurang kepedulian pemerintah daerah terhadap perbaikan kualitas sarana dan layanan pendidikan, kesehatan dan infrastruktur ekonomi akan berdampak pada penurunan kinerja pembangunan manusia.

Indikator lain yang digunakan untuk melihat keberhasilan pembangunan manusia di suatu daerah ialah tingkat pertumbuhan ekonomi. Laju pertumbuhan ekonomi yang tinggi merupakan gambaran bahwa semakin tingginya kemampuan daerah tersebut untuk memenuhi kebutuhan masyarakatnya sehingga semakin tinggi pula kemampuan daerah untuk mensejahterakan masyarakatnya. Pertumbuhan ekonomi yang tinggi dan berkelanjutan merupakan kondisi utama bagi kelangsungan pembangunan ekonomi karena penduduk yang terus bertambah sehingga dibutuhkan pertambahan pendapatan setiap tahunnya (Todaro, 2004).

Pertumbuhan ekonomi merupakan perkembangan kegiatan dalam perekonomian yang menyebabkan barang dan jasa yang diproduksi dalam masyarakat bertambah. Masalah dalam pertumbuhan ekonomi dipandang sebagai salah satu masalah makro ekonomi dalam jangka panjang. Pertumbuhan ekonomi merupakan salah satu indikator yang sangat penting dalam menilai kinerja suatu perekonomian karena pertumbuhan ekonomi adalah proses kenaikan kapasitas produksi yang di wujudkan dalam kenaikan pendapatan nasional. Pertumbuhan ekonomi dikatakan meningkat apabila produk domestik regional bruto mengalami kenaikan. Adanya kenaikan pertumbuhan ekonomi merupakan keberhasilan pembangunan ekonomi yang akan berdampak pada peningkatan kualitas sumber daya manusia karena dengan adanya

peningkatan produktivitas manusia berarti semakin banyak tenaga kerja yang bekerja dan memperoleh penghasilan yang bisa digunakan untuk memperbaiki kualitas hidup baik dari segi pendidikan, kesehatan dan pengeluaran perkapita masyarakat.

Tingkat kemiskinan merupakan variabel lainnya yang mempengaruhi indeks pembangunan manusia. Menurut badan pusat statistik (2019:15), tingkat kemiskinan merupakan persentase penduduk yang berada di bawah garis kemiskinan yang mencakup besaran jumlah dan persentase dari penduduk miskin. Menurut Arfiani (2009:6), kemiskinan merupakan masalah global. Kemiskinan adalah keadaan dimana terjadi kekurangan hal-hal yang biasa untuk dimiliki seperti makanan, pakaian, tempat berlindung dan air minum. Hal-hal ini berhubungan erat dengan kualitas hidup. Kemiskinan kadang juga berarti tidak adanya akses terhadap pendidikan dan pekerjaan yang mampu mengatasi masalah kemiskinan.

Hubungan tingkat kemiskinan dan indeks pembangunan manusia adalah jika tingkat kemiskinan mengalami kenaikan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan hal ini terjadi karena ketika jumlah masyarakat miskin meningkat, berarti banyak masyarakat yang tidak bisa memenuhi kebutuhan hidup dan juga banyak masyarakat yang putus sekolah karena tidak memiliki biaya pendidikan. Begitupun sebaliknya, ketika tingkat kemiskinan mengalami penurunan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan.

Topik ini menarik untuk diteliti karena penting untuk mengetahui keterkaitan antara indeks pembangunan manusia dengan berbagai faktor yang mempengaruhinya, antara lain tentang bagaimana pengaruh pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara khususnya di delapan kabupaten. Dengan demikian, pemerintah yang ada di Provinsi Sulawesi Utara khususnya pemerintah yang ada di delapan kabupaten tersebut dapat mengambil kebijakan-kebijakan yang dapat meningkatkan indeks pembangunan manusia, sehingga dengan adanya penelitian ini indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara dapat naik lebih tinggi setiap tahunnya dan mampu menunjukkan bahwa sumber daya manusia di Provinsi Sulawesi Utara memiliki kualitas yang sangat baik dan mampu bersaing dengan Provinsi-provinsi lainnya.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian tentang pengaruh pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia. Penelitian ini dilakukan di Provinsi Sulawesi Utara pada Kabupaten Bolaang Mongondow, Kabupaten Bolaang Mongondow Utara, Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan, Kabupaten Bolaang Mongondow Timur, Kabupaten Kepulauan Sangihe, Kabupaten Kepulauan Talaud, Kabupaten Kepulauan Siau Tagulandang Biaro dan Kabupaten Minahasa Tenggara.

Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengaruh pengeluaran pemerintah terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara ?
2. Bagaimana pengaruh pertumbuhan ekonomi terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara ?
3. Bagaimana pengaruh tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara ?
4. Bagaimana pengaruh pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan secara bersama-sama terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara ?

Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh pengeluaran pemerintah terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
2. Untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan ekonomi terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
3. Mengetahui pengaruh tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
4. Untuk mengetahui pengaruh pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan secara bersama-sama terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

Manfaat Penelitian

1. Bagi Pemerintah

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat maupun tambahan ilmu bagi pemerintah dalam meningkatkan indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara melalui peningkatan pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan penurunan tingkat kemiskinan.

2. Bagi Masyarakat

Diharapkan penelitian ini dapat dijadikan sebagai sumber informasi yang dapat bermanfaat bagi masyarakat sehingga dapat mengetahui variabel apa saja yang mempengaruhi indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

3. Bagi Peneliti

Diharapkan penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan informasi mengenai variabel apa saja yang mempengaruhi indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

Tinjauan Pustaka

Teori Ekonomi Perencanaan Pembangunan

Menurut Sjafrizal (2017:7-24) Ilmu perencanaan pembangunan sebenarnya berasal dari perencanaan ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat secara keseluruhan. Perencanaan pada dasarnya merupakan cara, teknik atau metode untuk mencapai tujuan yang diinginkan secara tepat, terarah dan efisien sesuai dengan sumber daya yang tersedia. Dengan demikian, secara umum perencanaan pembangunan adalah cara atau teknik untuk mencapai tujuan pembangunan secara tepat, terarah dan efisien sesuai dengan kondisi negara atau daerah bersangkutan. Sedangkan tujuan pembangunan pada umumnya adalah mendorong proses pembangunan secara lebih cepat guna mewujudkan masyarakat yang maju, makmur dan sejahtera.

Indeks Pembangunan Manusia

Indeks pembangunan manusia adalah indeks yang menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, pendidikan, dan sebagainya. IPM diperkenalkan oleh *United Nations Development Programme* (UNDP) pada tahun 1990 dan dipublikasikan secara berkala dalam laporan tahunan *Human Development Report* (HDR). Indeks pembangunan manusia terdiri dari tiga dimensi yaitu umur panjang dan hidup sehat (*a long and healthy life*), pengetahuan (*knowledge*) dan standar hidup layak (*decent standard of living*). Perhitungan indeks pembangunan manusia di Indonesia saat ini mengacu pada ketiga dimensi tersebut (BPS, 2021).

Teori Pengeluaran Pemerintah

Menurut Boediono (2014:50), pengeluaran pemerintah adalah semua pembelian barang dan jasa yang dilakukan oleh pemerintah pusat dan pemerintah-pemerintah daerah. Menurut Sukirno (2019:168) Pajak yang diterima pemerintah akan digunakan untuk membiayai berbagai kegiatan pemerintah. Sebagian dari pengeluaran pemerintah adalah untuk membiayai administrasi pemerintahan dan sebagian lainnya adalah untuk membiayai kegiatan-kegiatan pembangunan. Membayar gaji pegawai-pegawai pemerintah, membiayai sistem pendidikan dan kesehatan rakyat, membiayai perbelanjaan untuk angkatan bersenjata, dan membiayai berbagai jenis infrastruktur yang penting, artinya dalam pembangunan ada beberapa bidang penting yang akan dibiayai pemerintah. Perbelanjaan-perbelanjaan tersebut akan meningkatkan pengeluaran agregat dan mempertinggi tingkat kegiatan ekonomi negara.

Teori Pertumbuhan Ekonomi

Menurut Jhingan (2016:57), Pertumbuhan ekonomi adalah perubahan jangka panjang secara perlahan dan mantap yang terjadi melalui kenaikan tabungan dan penduduk. Menurut

Prawoto (2019:163), Pertumbuhan ekonomi adalah masalah ekonomi jangka panjang, hal ini menyangkut tentang kualitas sumber daya manusia, ketersediaan sumber daya alam dan proses terjadinya output sehingga menjadi pendapatan bagi masyarakat. Proses yang terjadi dalam aktivitas ekonomi akan berlangsung secara terus-menerus. Proses tersebut akan menghasilkan penambahan pada jumlah dan produksi dari kegiatan-kegiatan ekonomi. Pengukuran tersebut akan sangat sukar ditentukan untuk menunjukkan hasil pertumbuhan ekonomi yang telah dicapai. Oleh karena itu, dalam analisis makroekonomi tingkat pertumbuhan ekonomi yang dicapai oleh suatu negara diukur dengan perkembangan atau penambahan pendapatan nasional riil yang dicapai. Menurut Murni (2016:184), Pertumbuhan ekonomi adalah proses kenaikan produksi suatu perekonomian yang diwujudkan dalam bentuk kenaikan pendapatan nasional.

Teori Tingkat Kemiskinan

Menurut Arfiani (2009:5), kemiskinan berasal dari kata dasar miskin yang berarti mampu bekerja atau berusaha namun tidak mencukupi kebutuhan sehari-hari. Kemiskinan adalah keadaan dimana terjadi kekurangan hal-hal yang biasa untuk dimiliki seperti makanan, pakaian, tempat berlindung, air minum dan lain sebagainya. Hal-hal ini berhubungan erat dengan kualitas hidup. Kemiskinan kadang juga berarti tidak ada akses terhadap pendidikan dan pekerjaan yang mampu mengatasi kemiskinan dan mendapatkan kehormatan yang layak sebagai warga negara.

Penelitian Terdahulu

Penelitian Magdalena Laode, Daisy S.M Engka dan Jacline I. Sumual (2020) berjudul Analisis Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Kemiskinan dan Pengeluaran Pemerintah Sektor Pendidikan terhadap Indeks Pembangunan Manusia Di Provinsi Sulawesi Utara. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan pertumbuhan ekonomi berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia, kemiskinan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia, sedangkan pengeluaran pemerintah sektor pendidikan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia. Secara bersama-sama hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan ekonomi, kemiskinan dan pengeluaran pemerintah sektor pendidikan berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara tahun 2015-2018.

Penelitian M.Ayub (2018) berjudul Pengaruh pertumbuhan ekonomi, pengangguran dan kemiskinan terhadap IPM kabupaten/kota di provinsi jambi. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi dan pengangguran tidak memiliki pengaruh terhadap indeks pembangunan manusia sedangkan kemiskinan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Penelitian Timothy Yosua Mononimbar, Agnes L.Ch.P. Lapian dan Krest D. Tolosang (2022) berjudul Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Pengeluaran Pemerintah dan Tingkat Kemiskinan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Kabupaten Minahasa Selatan. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial pertumbuhan ekonomi berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia kabupaten minahasa selatan. Pengeluaran pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Kabupaten Minahasa Selatan, dan tingkat kemiskinan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

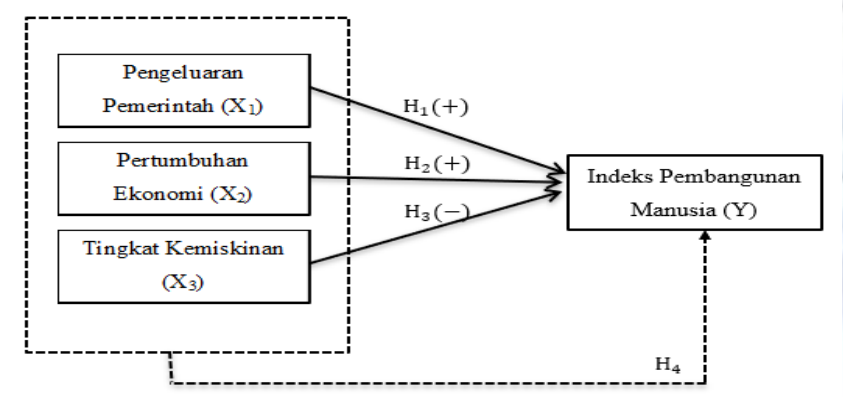
Penelitian Theogive Maral Sapaat, Agnes L. Ch. P. Lapian dan Steeva Y. L. Tumangkeng (2020) berjudul Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2005-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PDRB, jumlah penduduk dan tingkat kemiskinan berpengaruh signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara, secara parsial PDRB berpengaruh signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara, secara parsial jumlah penduduk berpengaruh signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara dan secara parsial tingkat kemiskinan tidak berpengaruh signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

Penelitian Irman F. Ismail, Een N Walewangko dan Jacline I. Sumual (2021) berjudul Analisis Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, pengeluaran Pemerintah Sektor Pendidikan dan Kesehatan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Kota Manado. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian Pengujian t-Statistik atau parsial menunjukan bahwa variabel pertumbuhan ekonomi terhadap indeks pembangunan manusia adalah positif tetapi tidak berpengaruh dan tidak signifikan, variabel pendidikan terhadap indeks pembangunan manusia negatif dan tidak berpengaruh signifikan, variabel kesehatan terhadap indeks pembangunan manusia positif dan berpengaruh secara parsial dan signifikan. Dalam pengujian F-Statistik atau simultan variabel pertumbuhan ekonomi, pendidikan dan kesehatan berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Kota Manado.

Penelitian Ariska Ramadhani, Anderson G. Kumenaung dan Krest D. Tolosang (2021) berjudul Pengaruh Tingkat Pengangguran, Tingkat Kemiskinan, Pertumbuhan Ekonomi, Belanja Pemerintah Bidang Pendidikan dan Bidang Kesehatan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2008-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukan bahwa variabel Tingkat Pengangguran berpengaruh negatif dan signifikan terhadap IPM. Tingkat Kemiskinan berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap IPM. Pertumbuhan Ekonomi tidak berpengaruh dan signifikan terhadap IPM. Belanja Pemerintah Bidang Pendidikan berpengaruh positif namun tidak signifikan

Penelitian Nurul Fadillah dan Lilies Setiartiti (2021) berjudul *Analysis of Factors Affecting Human Development Index in Special Regional of Yogyakarta*. Metode penelitian yang digunakan adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) dan pengeluaran pemerintah di bidang kesehatan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Indeks Pembangunan Manusia. Pengeluaran pemerintah di sektor pendidikan memiliki dampak negatif dan berpengaruh tidak signifikan terhadap Indeks Pembangunan Manusia (IPM).

Kerangka Pemikiran



Gambar 1

Sumber: Kajian diolah Penulis

Hipotesis

1. Diduga bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh positif terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
2. Diduga bahwa pertumbuhan ekonomi berpengaruh positif terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
3. Diduga bahwa tingkat kemiskinan berpengaruh negatif terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara
4. Diduga bahwa pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan secara bersama-sama berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

2. METODE PENELITIAN

Data dan Sumber Data

Jenis data dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Data sekunder adalah data yang didapat dari buku, catatan dan majalah berupa laporan pemerintah, artikel, buku-buku sebagai teori dan lain sebagainya. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data pengeluaran pemerintah,

pertumbuhan ekonomi, tingkat kemiskinan dan indeks pembangunan manusia di Kabupaten Bolaang Mongondow, Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan, Kabupaten Bolaang Mongondow Utara, Kabupaten Bolaang Mongondow Timur, Kabupaten Kepulauan Sangihe, Kabupaten Kepulauan Talaud, Kabupaten Kepulauan Siau Tagulandang Biaro dan Kabupaten Minahasa Tenggara dengan periode pengamatan tahun 2012-2021 (sepuluh tahun) yang diperoleh dari Badan Pusat Statistik Provinsi Sulawesi Utara.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi pustaka. Studi Pustaka adalah kegiatan mempelajari, mendalami dan mengutip teori-teori atau konsep-konsep dari sejumlah literatur baik buku, jurnal, majalah, koran atau karya tulis lainnya yang relevan dengan topik, fokus atau variabel penelitian (Widodo, 2017:75).

Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel

1. Pengeluaran pemerintah adalah realisasi seluruh belanja pemerintah menurut jenis pengeluaran yang ada di Provinsi Sulawesi Utara yang diukur dengan satuan jutaan per tahun.
2. Pertumbuhan ekonomi adalah laju pertumbuhan produk domestik regional bruto atas dasar harga konstan menurut lapangan usaha di Provinsi Sulawesi Utara yang diukur dengan satuan persen per tahun.
3. Tingkat kemiskinan adalah persentase penduduk yang berada di bawah garis kemiskinan di Provinsi Sulawesi Utara yang diukur dengan satuan persen per tahun.
4. Indeks pembangunan manusia adalah indeks yang mengukur capaian pembangunan kualitas hidup manusia baik dari aspek pendidikan, kesehatan dan pengeluaran perkapita masyarakat yang ada di Provinsi Sulawesi Utara yang diukur dalam satuan persen per tahun.

Metode Analisis Data

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh variabel pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara dengan menggunakan teknik analisis regresi data panel yang diolah menggunakan *Eviews 12*. model penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut :

$$IPM_{it} = \beta_0 + \beta_1 PP_{it} + \beta_2 PE_{it} + \beta_3 TK_{it} + \varepsilon_{it}$$

Keterangan :

IPM = Indeks Pembangunan Manusia

PP = Pengeluaran Pemerintah

PE = Pertumbuhan Ekonomi

TK = Tingkat Kemiskinan

β_0 = Konstanta

β_{1-3} = Koefisien Parsial dari variabel PP, PE dan TK

ε_{it} = *Error Term* di waktu t untuk unit *cross section*

i = 1,2,3,4,5,6,7,8 (data *cross section* 8 Kabupaten di Sulawesi Utara)

t = 1,2,3,...,10 (data *time series* 2012-2021)

Estimasi Regresi Data Panel

Metode *Common Effect*

Metode *common effect* adalah teknik yang paling sederhana untuk mengestimasi data panel adalah hanya dengan mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* (Widarjono, 2018:365).

Metode *Fixed Effect*

Teknik model *fixed effect* adalah teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel dummy untuk menangkap adanya perbedaan intersep (Widarjono, 2018:366).

Metode *Random Effect*

Di dalam model ini kita akan mengestimasi data panel dimana variabel gangguan mungkin saling berhubungan antar waktu dan antar individu (Widarjono, 2018:370).

Pemilihan Estimasi Regresi Data Panel

Uji Statistik F (*Uji Chow*)

Menurut Widarjono (2018:373), uji chow adalah uji yang digunakan untuk memilih antara metode *fixed effect* atau metode *common effect* yang sebaiknya dipakai untuk mengestimasi data panel.

Uji Hausman (*Hausman Test*)

Menurut Basuki dan Prawoto (2016: 277) uji hausman merupakan pengujian statistik untuk memilih apakah model *fixed effect* atau *random effect* sebagai model yang tepat untuk regresi data panel.

Uji *Lagrange Multiplier (LM) test*

Uji *lagrange multiplier* adalah uji yang dilakukan untuk menentukan model yang tepat antara *common effect* dan *random effect* untuk digunakan dalam mengestimasi data panel.

Uji Asumsi Klasik**Uji Normalitas**

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel terikat dan variabel bebas kedua-duanya berdistribusi normal atau tidak. Pengambilan keputusan dengan Jargue–Bera test yaitu apabila probabilitas $> 5\%$, maka variabel-variabel tersebut berdistribusi normal (Widarjono, 2018:50).

Uji Multikolinieritas

Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah model regresi terdapat korelasi antarvariabel bebas atau tidak. Salah satu ciri adanya gejala multikolinieritas adalah jika koefisien korelasi cukup tinggi katakanlah di atas 0,85 maka kita duga ada multikolinieritas dalam model. Sebaliknya jika koefisien korelasi relatif rendah maka model tidak mengandung unsur multikolinieritas (Widarjono, 2018:104).

Uji Heterokedastisitas

Menurut Ghozali (2012: 139) uji heteroskedastisitas bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varian dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Apabila probabilitas dari masing-masing variabel bebas lebih dari 0,05 maka terjadi penerimaan terhadap H_0 , sehingga tidak terdapat heteroskedastis pada model tersebut atau hasilnya data dalam kondisi homokedastis.

Uji Autokorelasi

Menurut Ghozali (2012: 110) uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode-t dengan kesalahan pengganggu pada periode t-1 (sebelumnya). Pengujian autokorelasi dilakukan dengan uji durbin watson dengan membandingkan nilai durbin watson hitung (d) dengan nilai durbin watson tabel untuk mengetahui keberadaan korelasi positif atau negatif .

Uji Signifikansi**Uji Parsial (t)**

Uji parsial digunakan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh variabel bebas secara individual dalam menjelaskan variabel terikat. Uji ini dilakukan dengan melihat probabilitas t statistik, ketika prob $<$ taraf sig 5%, maka H_0 ditolak (Widarjono, 2018).

Uji Simultan (F)

Uji F bertujuan untuk mengetahui besarnya pengaruh dari seluruh variabel bebas secara bersama-sama terhadap variabel terikat. Apabila nilai prob F-statistik $<$ taraf sig 5%, maka dapat

disimpulkan bahwa variabel bebas secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap variabel terikat (Nachrowi & Usman, 2006:17).

Koefisien Determinasi

Nilai koefisien determinasi ini mencerminkan seberapa besar variasi dari variabel terikat Y dapat diterangkan oleh variabel bebas X. Bila nilai koefisien daterminasi sama dengan 0 ($R^2 = 0$), artinya variasi dari Y tidak dapat diterangkan oleh X sama sekali. Sementara bila $R^2 = 1$, maka semua titik pengamatan berada tepat pada garis regresi.

3. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pemilihan Teknik Estimasi Regresi Data Panel

Ada tiga metode yang biasa digunakan untuk mengestimasi model regresi data panel yaitu *common effect model*, *fixed effect model* dan *random effect model*. Dari ketiga metode tersebut akan dipilih satu metode paling baik yang akan digunakan untuk mengestimasi data panel yaitu melalui tiga teknik yaitu *uji chow*, *uji hausman* dan *uji lagrange multiplier*.

Uji Statistik F (*Uji Chow*)

Tabel 2
Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests			
Equation: Untitled			
Test cross-section fixed effects			
Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	34.311634	(7,69)	0.0000
Cross-section Chi-square	119.985742	7	0.0000

Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

Berdasarkan tabel *uji chow* di atas, nilai probabilitas *cross section chi-square* ($0.0000 < \alpha$ (0.05) maka H_0 ditolak, karena H_0 ditolak maka dapat disimpulkan bahwa berdasarkan *uji chow*, *fixed effect model* adalah metode yang sesuai.

Uji Hausman (*Hausmant Test*)

Tabel 3
Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test			
Equation: Untitled			
Test cross-section random effects			
Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	8.548267	3	0.0359

Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

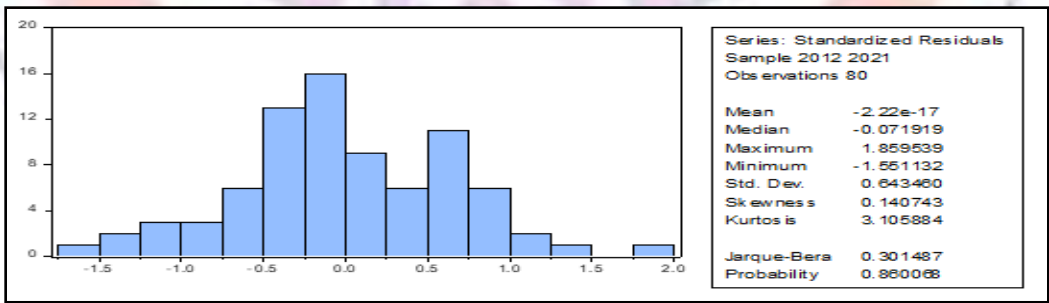
Berdasarkan tabel uji hausman di atas, nilai probabilitas *cross section random* uji hausman (0.0359) < α (0.05) maka H_0 ditolak. Karena H_0 ditolak, maka dapat disimpulkan bahwa berdasarkan uji hausman, *fixed effect model* adalah metode yang sesuai.

Dari hasil uji chow dan uji hausman di atas, diperoleh model yang sesuai untuk mengestimasi data panel dalam penelitian ini adalah *fixed effect model*. Karena pada *uji chow* dan *uji hausman* metode yang paling sesuai adalah *fixed effect model* maka selanjutnnya kita langsung melakukan pengujian asumsi klasik dan tidak perlu lagi melakukan uji *lagrange multiplier*.

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Gambar 2
Hasil Uji Normalitas



Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

Berdasarkan tabel uji normalitas di atas, nilai probabilitas Jargue-Bera (0.860068) > α (0.05) maka H_0 diterima. Karena H_0 diterima, maka dapat disimpulkan bahwa residual data berdistribusi normal.

Uji Multikolinieritas

Tabel 4
Hasil Uji Multikolinieritas

	X1	X2	X3
X1	1.000000	-0.271059	-0.063018
X2	-0.271059	1.000000	0.180844
X3	-0.063018	0.180844	1.000000

Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

Berdasarkan tabel uji multikolinieritas di atas, semua nilai koefisien korelasi < 0.8, maka dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi multikolinieritas antarvariabel independen atau dengan kata lain asumsi nonmultikolinieritas terpenuhi.

Uji Hetekodesatisitas

Tabel 5
Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)

Dependent Variable: RESABS				
Method: Panel Least Squares				
Date: 09/26/22 Time: 10:12				
Sample: 2012 2021				
Periods included: 10				
Cross-sections included: 8				
Total panel (balanced) observations: 80				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1.512445	0.734339	2.059602	0.0432
X1	2.02E-10	3.18E-10	0.635566	0.5272
X2	0.029809	0.027505	1.083758	0.2822
X3	-0.126251	0.067567	-1.868515	0.0659
Effects Specification				
Cross-section fixed (dummy variables)				
R-squared	0.166630	Mean dependent var	0.505479	
Adjusted R-squared	0.045851	S.D. dependent var	0.394079	
S.E. of regression	0.384938	Akaike info criterion	1.055612	
Sum squared resid	10.22424	Schwarz criterion	1.383141	
Log likelihood	-31.22448	Hannan-Quinn criter.	1.186928	
F-statistic	1.379633	Durbin-Watson stat	2.163321	
Prob(F-statistic)	0.208162			

Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

Berdasarkan tabel uji glejser diperoleh probabilitas X_1 pengeluaran pemerintah (0.5272) > α (0.05), maka H_0 diterima, probabilitas X_2 pertumbuhan ekonomi (0.2822) > α (0.05), maka H_0 diterima dan probabilitas X_3 tingkat kemiskinan (0.0659) > α (0.05), maka H_0 diterima. Karena semua H_0 untuk variabel independen diterima berarti dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas pada variabel independen.

Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi ini menggunakan nilai durbin-watson dalam tabel *fixed effect model* untuk melihat masalah autokorelasi dalam model. Berdasarkan nilai durbin-watson pada tabel *fixed effect model* yaitu:

$$d = 1.630633$$

$$dL = 1.5600 \text{ (berdasarkan tabel Durbin-Watson } n=80, k=3)$$

$$dU = 1.7153 \text{ (berdasarkan tabel Durbin-Watson } n=80, k=3)$$

Nilai durbin watson berada di antara dL dan dU yaitu $dL (1.5600) < d (1.630633) < dU (1.7153)$, karena nilai durbin watson berada di antara dL dan dU maka dapat disimpulkan bahwa uji autokorelasi berada di daerah keragu-raguan atau tidak dapat mengambil keputusan. Tetapi karena model estimasi data panel yang paling sesuai adalah *fixed effect model* maka uji autokorelasi dapat diabaikan dalam masalah penelitian ini karena menggunakan data panel.

Uji Signifikansi

Uji Parsial (t)

Berdasarkan tabel *fixed effect model*, nilai uji t-statistik diperoleh probabilitas pengeluaran pemerintah (X_1) $(0.0000) < \alpha (0.05)$, maka H_0 ditolak. Karena H_0 ditolak dapat disimpulkan bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh secara signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Nilai probabilitas t-statistik pertumbuhan ekonomi (X_2) $(0.0007) < \alpha (0.05)$, maka H_0 ditolak. Karena H_0 ditolak dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan ekonomi berpengaruh secara signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Nilai probabilitas t-statistik tingkat kemiskinan (X_3) $(0.0005) < \alpha (0.05)$, maka H_0 ditolak. Karena H_0 ditolak dapat disimpulkan bahwa tingkat kemiskinan berpengaruh secara signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Uji Simultan (F)

Berdasarkan tabel output *fixed effect model*, dapat diketahui bahwa nilai uji F-statistik diperoleh prob $(0.000000) < \alpha (0.05)$, maka H_0 ditolak. Berdasarkan keputusan di atas dapat disimpulkan bahwa variabel (X_1) pengeluaran pemerintah, (X_2) pertumbuhan ekonomi dan (X_3) tingkat kemiskinan secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Koefisien Determinasi

Berdasarkan tabel output *fixed effect model*, dapat diketahui bahwa nilai *R-square* sebesar 0.921500 artinya secara bersama-sama variabel (X_1) pengeluaran pemerintah, (X_2) pertumbuhan ekonomi dan (X_3) tingkat kemiskinan berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia

sebesar 92.15%, sedangkan sisanya sebesar 7.85% (100% -92.15%) dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak masuk dalam pemodelan ini.

Estimasi Model Penelitian

Setelah melakukan uji *chow* dan uji *hausman* untuk menentukan metode yang paling tepat antara *fixed effect model*, *random effect model* dan *common effect model* yang akan digunakan untuk meregresikan data panel maka metode yang dipilih untuk digunakan dalam penelitian ini adalah *fixed effect model*. Hasil regresi *fixed effect model* adalah sebagai berikut :

Tabel 6
Hasil Uji Fixed Effect Model

Dependent Variable: Y				
Method: Panel Least Squares				
Date: 09/26/22 Time: 10:13				
Sample: 2012 2021				
Periods included: 10				
Cross-sections included: 8				
Total panel (balanced) observations: 80				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	67.08325	1.313458	51.07377	0.0000
X1	6.88E-09	5.68E-10	12.11513	0.0000
X2	-0.175071	0.049197	-3.558591	0.0007
X3	-0.443693	0.120853	-3.671345	0.0005
Effects Specification				
Cross-section fixed (dummy variables)				
R-squared	0.921500	Mean dependent var	66.35763	
Adjusted R-squared	0.910123	S.D. dependent var	2.296602	
S.E. of regression	0.688511	Akaike info criterion	2.218509	
Sum squared resid	32.70926	Schwarz criterion	2.546037	
Log likelihood	-77.74034	Hannan-Quinn criter.	2.349824	
F-statistic	80.99758	Durbin-Watson stat	1.630633	
Prob(F-statistic)	0.000000			

Sumber : Hasil Olahan Eviews 12

Dari tabel di atas dapat dituliskan model persamaan regresi untuk data panel sebagai berikut:

$$IPM_{it} = \beta_0 + \beta_1 PP_{it} + \beta_2 PE_{it} + \beta_3 TK_{it} + \varepsilon_{it}$$

Dimana :

$$IPM_{it} = 67.08325 + 0.0000000688 PP_{it} - 0.175071PE_{it} - 0.443693TK_{it} + \varepsilon_{it}$$

berdasarkan persamaan di atas dapat diinterpretasikan sebagai berikut:

- 1 Nilai konstanta sebesar 67.08325 menyatakan bahwa jika nilai X_1 pengeluaran pemerintah, X_2 pertumbuhan ekonomi dan X_3 tingkat kemiskinan sama dengan nol maka nilai indeks pembangunan manusia (Y) adalah sebesar 67.08325.
- 2 Secara parsial, pengeluaran pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia. Artinya, pengeluaran pemerintah berpengaruh terhadap indeks

pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Nilai koefisien regresi pengeluaran pemerintah memiliki hubungan positif 6.88E-09, artinya setiap kenaikan 1 juta pengeluaran pemerintah, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan sebesar 0.0000000688 persen dalam hal ini faktor lain dianggap tetap.

- 3 Secara Parsial, pertumbuhan ekonomi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia. Artinya, dengan meningkatnya pertumbuhan ekonomi akan berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Nilai koefisien regresi pertumbuhan ekonomi memiliki hubungan negatif 0.175071, artinya setiap kenaikan 1% pertumbuhan ekonomi, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan sebesar 0.175071 persen dalam hal ini faktor lain dianggap tetap.
- 4 Secara Parsial, tingkat kemiskinan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia. Artinya, tingkat kemiskinan berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Nilai koefisien regresi tingkat kemiskinan memiliki hubungan negatif 0.443693, artinya setiap penurunan 1% tingkat kemiskinan, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan sebesar 0.443693 persen dalam hal ini faktor lain dianggap tetap.
- 5 Secara simultan, terlihat bahwa nilai probabilitas uji F-statistik $0.000000 < 0.05$, yang berarti pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan secara bersama-sama berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
- 6 Berdasarkan hasil penelitian, pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan mampu menjelaskan atau mempengaruhi indeks pembangunan manusia sebesar 92.15%, sedangkan sisanya sebesar 7.85% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak masuk dalam penelitian ini.
- 7 Hasil regresi menunjukkan bahwa model telah melalui uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji heterokedastisitas, uji multikolinieritas dan uji autokorelasi.

Pembahasan

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh secara positif terhadap indeks pembangunan manusia dan signifikan secara statistik. Hal ini terlihat dari nilai probabilitas sebesar $(0.0000) < \alpha (0.05)$ dengan nilai koefisien regresi memiliki hubungan positif 6.88E-09. Artinya ketika pengeluaran pemerintah mengalami kenaikan sebesar 1 juta, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan sebesar 0.0000000688 persen, begitupun sebaliknya dengan asumsi nilai konstanta sama dengan nol dan variabel bebas lainnya dianggap tetap (*Ceteris Paribus*). Dengan demikian keputusan ialah H_0 ditolak dan H_a diterima artinya ada hubungan antara pengeluaran pemerintah dan indeks pembangunan manusia. Hal ini sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa jika pengeluaran pemerintah mengalami kenaikan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan

dan secara teori untuk meningkatkan komponen-komponen indeks pembangunan manusia maka pemerintah dapat melakukan sejumlah pengeluaran atau belanja sebagai bentuk investasi pemerintah dalam membiayai atau mendanai fasilitas atau barang-barang publik khususnya pendidikan, kesehatan, listrik, air bersih serta memberikan pelayanan kepada masyarakat seperti pelayanan kesehatan, pendidikan dan sosial. Secara tidak langsung investasi pemerintah memiliki peranan dalam pertumbuhan ekonomi dan pembangunan manusia karena prasarana maupun pelayanan yang disediakan pemerintah ini berguna dalam meningkatkan kualitas sumber daya manusia dan mempercepat pertumbuhan ekonomi. Semakin baik dan lengkap prasarana dan layanan pemerintah yang berkaitan dengan pembangunan pendidikan, kesehatan dan infrastruktur ekonomi akan berakibat pada percepatan pertumbuhan ekonomi dan pembangunan manusia. Oleh karena itu, pemerintah Provinsi Sulawesi Utara khususnya pemerintah yang ada di delapan Kabupaten diharapkan dapat terus meningkatkan pengeluaran pemerintah khususnya untuk membiayai dan meningkatkan kualitas sumber daya manusia dengan cara memberikan pendidikan gratis bagi masyarakat yang kurang mampu, memberikan pelayanan kesehatan dan sosial yang merata dan kebijakan-kebijakan lainnya yang dapat dilakukan untuk meningkatkan indeks pembangunan manusia. Sehingga dengan adanya peningkatan pengeluaran pemerintah untuk peningkatan kualitas sumber daya manusia, diharapkan indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara dapat terus meningkat setiap tahunnya dan mencapai kategori indeks pembangunan manusia tinggi. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mohammad Ratmasa Serang dalam jurnal yang berjudul Pengaruh Pengeluaran Pemerintah, Produktivitas Tenaga Kerja dan Faktor Demografi Terhadap Kinerja Pembangunan Manusia di Kabupaten/Kota Provinsi Maluku yang menunjukkan bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi berpengaruh secara negatif terhadap indeks pembangunan manusia dan signifikan secara statistik. Hal ini terlihat dari nilai probabilitas sebesar $(0.0007) < \alpha (0.05)$ dengan nilai koefisien regresi memiliki hubungan negatif -0.175071 Artinya ketika pertumbuhan ekonomi mengalami kenaikan sebesar 1 persen, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan sebesar 0.175071 persen, begitupun sebaliknya dengan asumsi nilai konstanta sama dengan nol dan variabel bebas lainnya dianggap tetap (*Ceteris Paribus*). Dengan demikian keputusannya ialah H_0 ditolak dan H_a diterima artinya ada hubungan negatif antara tingkat kemiskinan dan indeks pembangunan manusia. Hal ini tidak sejalan dengan teori yang menyatakan bahwa jika pertumbuhan ekonomi mengalami kenaikan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan. Dalam teori, ketika tingkat pendapatan atau produk domestik bruto per kapita rendah akibat dari pertumbuhan ekonomi yang rendah, menyebabkan pengeluaran rumah tangga untuk peningkatan pembangunan manusia menjadi turun. Begitu juga sebaliknya, tingkat pendapatan yang tinggi relatif cenderung meningkatkan belanja rumah tangga untuk peningkatan

pembangunan manusia, pertumbuhan ekonomi memberikan manfaat langsung terhadap peningkatan pembangunan manusia melalui peningkatan pendapatan. Peningkatan pendapatan akan meningkatkan alokasi belanja rumah tangga untuk makanan yang lebih bergizi dan pendidikan, terutama pada rumah tangga miskin. Tetapi hasil penelitian ini terjadi sebaliknya yaitu terdapat hubungan negatif antara pertumbuhan ekonomi dan indeks pembangunan manusia yang artinya, jika pertumbuhan ekonomi mengalami kenaikan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan. Hal ini terjadi karena pertumbuhan ekonomi di Provinsi Sulawesi Utara, khususnya di delapan kabupaten yang diteliti selalu mengalami fluktuasi setiap tahunnya yang berdampak pada indeks pembangunan manusia. Pertumbuhan ekonomi yang berpengaruh negatif terhadap indeks pembangunan manusia ini dikarenakan hasil pertumbuhan ekonomi lebih difokuskan pada keperluan lain seperti infrastruktur yang mencakup beberapa subsektor dan bukan di fokuskan pada peningkatan kualitas hidup masyarakat sehingga berakibat pada pertumbuhan ekonomi Sulawesi Utara yang tidak merata yang berdampak pada penurunan indeks pembangunan manusia. Selain itu jumlah tenaga kerja di Sulawesi utara belum maksimal dalam peningkatan produktifitas yang tentunya akan berdampak pada pertumbuhan ekonomi dan indeks pembangunan manusia. Oleh karena itu Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara harus lebih memperhatikan peningkatan pertumbuhan ekonomi dengan cara membuat kebijakan seperti peningkatan kualitas sumber daya manusia dengan cara memberikan pendidikan, pelatihan kerja, pelatihan wirausaha, fasilitas kesehatan yang terjangkau sampai ke masyarakat yang tidak mampu, sehingga dengan berbagai kebijakan tersebut, banyak tenaga kerja bisa memiliki pendidikan yang memadai dan kondisi kesehatan yang baik yang nantinya akan sangat berpengaruh terhadap peningkatan produktivitas tenaga kerja yang akan berdampak pada peningkatan pertumbuhan ekonomi dan indeks pembangunan manusia, sehingga dengan demikian indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara dapat terus mengalami kenaikan dan pertumbuhan ekonomi dapat berpengaruh positif terhadap indeks pembangunan manusia. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ariska Ramadhani, Anderson G. Kumenaung dan Krest D. Tolosang dalam jurnal yang berjudul Pengaruh Tingkat Pengangguran, Tingkat Kemiskinan, Pertumbuhan Ekonomi, Belanja Pemerintah Bidang Pendidikan dan Bidang Kesehatan Terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2008-2019 yang menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa tingkat kemiskinan berpengaruh secara negatif terhadap indeks pembangunan manusia dan signifikan secara statistik. Hal ini terlihat dari nilai probabilitas sebesar $(0.0005) < \alpha (0.05)$ dengan nilai koefisien regresi memiliki hubungan negatif 0.443693 Artinya ketika tingkat kemiskinan mengalami penurunan sebesar 1 persen, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan sebesar 1 persen, begitupun sebaliknya dengan asumsi nilai konstanta sama dengan nol dan

variabel bebas lainnya dianggap tetap (*Ceteris Paribus*). Dengan demikian keputusannya ialah H_0 ditolak dan H_a diterima artinya ada hubungan antara tingkat kemiskinan dan indeks pembangunan manusia. Hal ini sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa jika tingkat kemiskinan mengalami penurunan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan, kemiskinan adalah suatu kondisi ketidakmampuan secara ekonomi untuk memenuhi standar hidup rata-rata masyarakat di suatu daerah. Kondisi masyarakat yang disebut miskin dapat diketahui berdasarkan kemampuan pendapatan dalam memenuhi standar hidup. Kondisi ketidakmampuan ini ditandai dengan rendahnya kemampuan pendapatan untuk memenuhi kebutuhan pokok baik berupa pangan, sandang, maupun papan. Kemampuan pendapatan yang rendah ini juga akan berdampak pada berkurangnya kemampuan untuk memenuhi standar hidup rata-rata seperti standar kesehatan masyarakat dan standar pendidikan dan hal tersebut akan berdampak pada indeks pembangunan manusia karena dengan semakin tingginya tingkat kemiskinan, maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan. Oleh karena itu, pemerintah yang ada di Provinsi Sulawesi Utara khususnya pemerintah pada delapan kabupaten dapat lebih memperhatikan dan mengontrol tingkat kemiskinan dengan cara membuka lowongan pekerjaan bagi keluarga miskin, memberikan pelatihan berwirausaha serta memberikan modal untuk membuka usaha, memberikan pendidikan bagi masyarakat kurang mampu. Dengan demikian, diharapkan dengan bantuan-bantuan yang ada, tingkat kemiskinan dapat terus menurun dan indeks pembangunan manusia dapat terus meningkat. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Winsy Tarumingkeng dalam jurnal yang berjudul Pengaruh Belanja Modal dan Tingkat Kemiskinan Terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara, yang menunjukkan bahwa tingkat kemiskinan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

- 1 Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengeluaran pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Hal ini berarti bahwa jika pengeluaran pemerintah meningkat maka indeks pembangunan manusia juga akan meningkat.
- 2 Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Hal ini berarti bahwa jika pertumbuhan ekonomi meningkat maka indeks pembangunan manusia akan mengalami penurunan.
- 3 Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat kemiskinan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara. Hal ini berarti bahwa jika

tingkat kemiskinan mengalami penurunan maka indeks pembangunan manusia akan mengalami kenaikan.

- 4 Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengeluaran pemerintah, pertumbuhan ekonomi dan tingkat kemiskinan secara bersama-sama berpengaruh terhadap indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

Saran

- 1 Pemerintah atau pihak-pihak terkait hendaknya membuat kebijakan yang berkaitan dengan peningkatan kualitas sumber daya manusia. Pemerintah diharapkan serius dalam menangani masalah sumber daya manusia dengan cara meningkatkan pengeluaran pemerintah, meningkatkan pertumbuhan ekonomi dan menurunkan tingkat kemiskinan melalui berbagai kebijakan-kebijakan seperti meningkatkan alokasi belanja pemerintah daerah yang lebih besar di bidang pendidikan dan kesehatan, peningkatan mutu pendidikan dari jenjang dasar sampai jenjang perguruan tinggi, meningkatkan kualitas pelayanan kesehatan, memberikan pelatihan softskill, membuka lapangan kerja dan memberikan bantuan modal agar dengan demikian kualitas sumber daya manusia dapat meningkat dan akan berdampak pada peningkatan indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.
- 2 Penulis berharap penelitian ini dapat di lanjutkan terus oleh peneliti lain dan dapat melakukan penelitian indeks pembangunan manusia di Kabupaten atau Kota yang memiliki nilai indeks pembangunan manusia yang tergolong dalam kategori rendah, kategori tinggi atau juga bisa difokuskan ke daerah Kepulauan, sehingga dapat diketahui perubahan-perubahan yang terjadi dari tahun ke tahun mengenai indeks pembangunan manusia di Provinsi Sulawesi Utara.

DAFTAR PUSTAKA

- Tjodi.A. Rotinsulu, T. Kawung G. 2018. *Pengaruh Pengeluaran Pemerintah Sektor Pendidikan, Sektor Kesehatan dan Belanja Modal terhadap Indeks Pembangunan Manusia melalui Pertumbuhan Ekonomi (Studi di Provinsi Sulawesi Utara)*. Tesis. Program Studi Magister Ilmu Ekonomi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado. Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan daerah. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jpekd/article/view/32762/30955>
- Ananta.P. 2013. *Determinan Pembangunan Manusia di Provinsi Lampung*. Universitas Lampung.
- Badan Pusat Statistik. 2021. *Indeks Pembangunan Manusia*. Badan Pusat Statistik Sulawesi Utara.
- Todaro, M. P., & Smith, S. C. 2011. *Pembangunan Ekonomi*. Jakarta: Penerbit Erlangga.

- Maratede.S.Y. Rotinsulu.D.Ch. Niode.A.O. 2016. *Analisis Pertumbuhan Ekonomi dan Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara (Studi Pada Tahun 2002-2013)*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/10784/10374>
- Akay E.C. M.Hanifi Van. 2017. *Determinants of the Levels of Development Based on the Human Development Index: Bayesian Ordered Probit Model*. International Journal of Economics and Financial Issues, <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/5271>
- Todaro, Michael. 2004. *Pembangunan ekonomi Dunia Ketiga*, Erlangga: Jakarta
- Badan Pusat Statistik. 2019. *Perkembangan Tingkat Kemiskinan Provinsi Sulawesi Utara*. Badan Pusat Statistik Sulawesi Utara.
- Arfiani.Devi. 2009. *Berantas Kemiskinan*. Alprin : Semarang
- Sjafrizal. 2017. *Perencanaan Pembangunan Daerah dalam Era Otonomi*. Depok: Rajawali Pers
- Boediono. 2014. *Ekonomi Makro*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis UGM : Yogyakarta
- Sukirno, S. 2019. *Makroekonomi Teori Pengantar*. Depok: Rajawali Pers.
- Jhingan M.L. 2016. *Ekonomi Perencanaan dan Pembangunan*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Prawoto, N. 2019. *Pengantar Ekonomi Makro*. Depok: Rajawali Pers.
- Murni, A. 2016. *Ekonomika Makro*. Bandung: Refika Aditama
- Laode,M. Engka,D. Sumual.J. 2020. *Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, Kemiskinan dan Pengeluaran Pemerintah Sektor Pendidikan terhadap Indeks Pembangunan Manusia Di Provinsi Sulawesi Utara*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/30080>
- M.Ayub. 2018. *Pengaruh pertumbuhan ekonomi, pengangguran dan kemiskinan terhadap IPM kabupaten/kota di provinsi jambi*. Program Studi Ekonomi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Jambi. http://repository.uinjambi.ac.id/561/1/SES141369%20M.%20AYUB%20EKONOMI%20S YARI_AH%20-%20Ayub%20Yub.pdf
- Mononimbar,T. Lopian,A. Tolosang,K. *Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi,Pengeluaran Pemerintah dan Tingkat Kemiskinan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Kabupaten Minahasa Selatan*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/40500>
- Sapaat,T. Lopian,A. Tumangkeng,S. 2020. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara Tahun (2005-2019)*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/30641>

- Ismail,I. Walewangko,E. Sumual,J. 2021. *Analisis Pengaruh Pertumbuhan Ekonomi, pengeluaran Pemerintah Sektor Pendidikan dan Kesehatan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Kota Manado*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/36283>
- Ramadhani,A. Kumenaung,A. Tolosang,K. 2021. *Pengaruh Tingkat Pengangguran, Tingkat Kemiskinan, Pertumbuhan Ekonomi, Belanja Pemerintah Bidang Pendidikan dan Bidang Kesehatan terhadap Indeks Pembangunan Manusia di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2008-2019*. Skripsi. Jurusan Ekonomi Pembangunan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/36082>
- Fadillah Nurul. Lilies Satiartiti. 2021. *Analysis Factors Affecting Human Development Index in Special Regional of Yogyakarta*. *Journal of Economics Research and Social Sciences*. <file:///C:/Users/User/Downloads/11036-39061-1-PB.pdf>
- Widodo. 2019. *Metodologi Penelitian Populer dan Praktis*. Depok: Rajawali Pers.
- Widarjono, A. 2018. *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya disertai Panduan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Agus Tri Basuki dan Nano Prawoto. 2016. *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS dan Eviews*. Jakarta :Rajawali Pers,
- Ghozali, I. 2012. *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 8*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP (UNDIP Press).
- Nachrowi, D., & Usman, H. (2006). *Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK DAN PENGETAHUAN PAJAK BUMI DAN BANGUNAN TERHADAP KEPATUHAN MASYARAKAT DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN DI DESA SEI APUNG

Destryni Sinaga¹, Lenita Waty²
Universitas Advent Indonesia, Bandung
1832170@unai.edu, lenita.waty@unai.edu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) Terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Desa Sei Apung. Metode dasar dari penelitian ini adalah deskriptif dengan menggunakan teknik angket/kuesioner. Penelitian dilakukan di Desa Sei Apung Kecamatan Kualuh Hilir Kabupaten Labuhan batu utara, Sumatera Utara. Teknik analisis data yang dipakai penulis yaitu regresi linier berganda. Variabel bebas dari penelitian ini yaitu kesadaran wajib pajak dan pengetahuan pajak bumi dan bangunan (PBB). Variabel terikat-nya ialah kepatuhan masyarakat dalam membayar pajak bumi dan bangunan (PBB). Hasil dari penelitian ini menunjukkan kalau kesadaran wajib pajak dan pengetahuan PBB hasilnya berpengaruh terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung. Variabel yang paling berpengaruh terhadap produktivitas kerja karyawan berdasar dari hasil uji standardized coefficient beta yaitu variabel pengetahuan PBB. Saran penulis yang bisa diberikan yaitu dengan diadakannya sosialisasi dapat membuat masyarakat mengerti dan paham mengenai pajak.

Kata Kunci: Kepatuhan Membayar Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan PBB

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Taxpayer Awareness and Knowledge of Land and Building Tax (PBB) on Community Compliance in Paying Land and Building Tax (PBB) in Sei Apung Village. The primary method of this research is descriptive using a questionnaire/questionnaire technique. The study was conducted in Sei Apung Village, Kualuh Hilir District, North Labuhan Batu Regency, North Sumatra. The data analysis technique used by the author is multiple linear regression. The independent variables of this research are the awareness of taxpayers and knowledge of land and building tax (PBB). The dependent variable is community compliance in paying land and building taxes (PBB). The results of this study indicate that taxpayer awareness and knowledge of PBB affect Community Compliance in Paying Land and Building Taxes in Sei Apung Village. The most influential variable on employee work productivity based on the results of the standardized coefficient beta test is the PBB knowledge variable. The writer's suggestion that can be given is that holding socialization it can make people understand and understand about taxes.

Keywords: Paying Tax Compliance, Taxpayer Awareness, Knowledge of PBB

1. PENDAHULUAN

Pajak merupakan suatu pungutan pemerintah kepada satu pihak atau pribadi. Sebagaimana yang dinyatakan dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pasal 1 pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Salah satu pajak yang menjadi faktor pemasukan yang cukup potensial bagi negara adalah Pajak Bumi dan Bangunan. Karena pajak bumi dan bangunan itu mencakup seluruh kekayaan alam dan bangunan yang ada di Negara Kesatuan Republik Indonesia. Soemitro

(2013:1) mengatakan “Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan dengan digunakan untuk membayar pengeluaran umum”. Di Indonesia Pajak Bumi dan Bangunan dilakukan oleh Pemerintah Pusat, lalu dilakukan penyetoran ke dalam kas negara dan kemudian dikembalikan kepada daerah (Rahman, 2018).

Pada tiap Pemerintah Daerah, memiliki adanya suatu ketentuan yang ditetapkan dalam diterimanya Pajak Bumi Bangunan (PBB) sebagai Pendapatan Asli Daerah (PAD) (Febrian & Ristiliana, 2019). Namun, dalam penjalanannya, sering kali ketetapan tersebut tidak sesuai atau bahkan lebih rendah dari apa yang ditetapkan. Dalam terlaksananya pengoptimalan terhadap Pendapatan Asli Daerah (PAD) dalam pemenuhan APBN, tidak hanya peran pemerintah yang diperlukan, namun peran masyarakat juga sangat diperlukan. Peran yang diberikan oleh masyarakat adalah dalam bentuk kepatuhannya dalam pembayaran pajak. Meskipun pajak bumi dan bangunan merupakan sumber pendapatan yang cukup besar, namun pada kenyataannya pemungutan pajak sangat sulit dilakukan oleh negara.

Dalam hal ini di sebabkan, karena rendahnya tingkat pengetahuan dan kesadaran rakyat dalam membayar pajak dan rasa kurang percaya wajib pajak kepada aparat pengelolaan pajak. Rendahnya pengetahuan dan kesadaran wajib pajak tentang perpajakan di Indonesia menjadi salah satu hal penting bagi negara. Pengetahuan dan kesadaran wajib pajak sangat berkaitan erat dengan kepatuhan sebagai wajib pajak karena wajib pajak secara tidak langsung akan melakukan penghindaran, pengelakan membayar pajak, dan pada akhirnya akan merugikan negara. (Bohari, 2022) “Justru karena itulah harus disertai dengan pengabdian kepada rakyat dan kepada kesejahteraan umum, sehingga menjelma menjadi keadilan, sebab kekuasaan tanpa pengabdian adalah kebuasan, pengabdian tanpa kekuasaan adalah ketidakberdayaan, kewajiban tanpa hak adalah pengisapan, hak tanpa kewajiban adalah kerakusan”.

Pada desa Sei Apung ditemukan permasalahan dimana masih banyak masyarakat yang tidak membayar pajak bumi dan bangunan. Didapat informasi dari Masyarakat setempat pada Sei Apung, banyak masyarakat yang tidak membayar Pajak Bumi dan Bangunan dan bahkan tidak adanya sosialisasi yang diberikan oleh Kepala Desa bahwa perlu dilakukannya pembayaran pajak terhadap aset bangunan dan tanah yang mereka miliki. Padahal, pada Desa Sei Apung mayoritas dipenuhi oleh perkebunan sawit dan petani padi. Sehingga pada saat ingin menuntut hak terhadap pemerintah, akan sulit untuk didapat diakibatkan tidak adanya pelaksanaan pembayaran kewajiban, yang menyebabkan pengembangan (pembangunan) pada Desai Sei Apung terbengkalai. Oleh karena itu para aparat pemungut pajak harus berupaya dalam memungut pajak bumi dan bangunan dengan melakukan pemungutan pajak bumi dan bangunan secara langsung kerumah masyarakat yang ada di Desa Sei Apung. Dalam hal ini akan

membantu aparat desa dalam meningkatkan kepatuhan wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan.

Penting sekali untuk masyarakat memiliki kesadaran yang diikuti dengan adanya pengetahuan dalam terlaksananya kepatuhan pada wajib pajak dalam membayar Pajak Bumi dan Bangunan. Sehingga, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian pada Desa Sei Apung dengan judul **“Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung”**.

Tinjauan Pustaka Dan Pengembangan Hipotesis

Hubungan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak

Kesadaran wajib pajak merupakan dimana kondisi wajib pajak mengetahui dan memahami perpajakan dengan benar dan kesadaran wajib pajak berpengaruh pada pemungutan pajak. Menurut (Takaria & Sudjiman, 2020) wajib pajak harus mengetahui, mengakui, menghargai, dan mentaati ketentuan perpajakan yang berlaku serta memiliki kesungguhan dan keinginan untuk memenuhi kewajibannya. Semakin tinggi kesadaran wajib pajak maka pelaksanaan membayar pajak akan semakin baik dan meningkat.

Bentuk adanya kesadaran yang dimiliki dalam melakukan pembayaran pajak adalah dengan melakukan pelaksanaan pembayaran dan pelaporan terhadap kewajiban-kewajiban yang dimiliki, yang dilakukan dengan inisiatif diri sendiri yang akan menyebabkan adanya ketepatan waktu (Herlina, 2020). Kesadaran membayar perpajakan datang dari dalam diri wajib pajak, tanpa diingatkan, dan ada atau tidaknya sanksi wajib pajak tetap memenuhi kewajibannya membayar pajak. Sehingga kesadaran masyarakat dalam membayar pajak dipengaruhi oleh kesadaran hukum yang timbul dari diri masyarakat karena, adanya pengetahuan akan hukum, pemahaman hukum, dan sanksi jika melanggar peraturannya.

Penelitian yang dilakukan oleh (Nurkholik & Zahroh, 2020) tentang pengaruh kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan pembayaran pajak menunjukkan hasil pengaruh yang signifikan. Namun, penelitian yang dilakukan oleh (Oktavianti et al., 2021) tidak menunjukkan hasil pengaruh yang signifikan. Dengan perbandingan yang dilakukan, peneliti memberikan hipotesis sebagai berikut.

H1: Kesadaran Wajib Pajak berpengaruh terhadap Kepatuhan Membayar pajak

Hubungan Pengetahuan PBB Terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak

Dengan adanya pengetahuan perpajakan yang menyatakan kemampuan dalam pengetahuan perpajakan dimulai dari ketentuan yang berlaku, tarif yang dikeluarkan dalam pembayaran pajak, maka itu akan dapat digunakan dalam membantu meningkatkan adanya kepatuhan dalam pembayaran pajak (Ramadhanti et al., 2020). Pengetahuan juga kerap disambungkan dengan tingkat pendidikan seseorang. Wajib pajak yang memiliki tingkat pendidikan yang lebih tinggi, diberikan harapan untuk terlaksananya pembayaran pajak yang tepat waktu, karena sudah memiliki pengetahuan bahwa jika terjadinya keterlambatan yang dilakukan dalam pembayaran dan pelaporan pajak, maka akan dapat dikenakan adanya sanksi (Rika & Pranaditya, 2019).

Pengetahuan masyarakat tentang Pajak Bumi dan Bangunan yang memadai, akan dapat memberikan pandangan kepada masyarakat akan pentingnya dilakukan kepatuhan untuk diberikannya penanggungjawaban terhadap pelaksanaan pembayaran pajak atas aset PBB yang kita miliki (Febrian & Ristiliana, 2019), variabel pengetahuan PBB bisa diukur menggunakan kuesioner dengan rentang 1-5 menggunakan skala likert atau bisa diukur dari sangat setuju hingga sangat tidak setuju.

Penelitian yang dilakukan oleh (Amrul et al., 2020) menyatkan tentang pengaruh pengetahuan tentang PBB menunjukkan hasil pengaruh yang signifikan. Namun, penelitian yang dilakukan oleh (Lutfi, 2022) menyatakan pengaruh yang tidak signifikan. Dengan perbandingan yang telah dilakukan, peneliti memberikan hipotesis sebagai berikut.

H2: Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan berpengaruh terhadap Kepatuhan Membayar pajak

Hubungan Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan Terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak

Penelitian yang dilakukan oleh Salmah (2018) meneliti tentang pengaruh pengetahuan dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ada pengaruh positif yang signifikan antara pengetahuan wajib pajak dan kesadaran wajib pajak terhadap kepatuhan wajib pajak dalam membayar pajak bumi dan bangunan.

H3: Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan berpengaruh terhadap Kepatuhan Membayar pajak.

Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak

Kepatuhan berasal dari kata patuh yang berarti suka menurut, taat, dan berdisiplin. Kepatuhan adalah sifat alami manusia yaitu sifat patuh dan ketaatan. Kepatuhan wajib pajak dapat didefinisikan bahwa dimana wajib pajak mematuhi dan memenuhi akan kewajiban dalam membayar pajak, dengan adanya kepatuhan pajak maka akan sangat berpengaruh dalam pemungutan pajak. Jadi, dapat disimpulkan bahwa Wajib Pajak yang patuh adalah Wajib Pajak yang taat dan memenuhi serta melaksanakan kewajiban perpajakannya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan (Devano & Rahayu, 2006).

Menurut Keputusan Menteri Keuangan No.544/KMK.04/2000. Kepatuhan wajib pajak merupakan pemenuhan kewajiban perpajakan yang dilakukan oleh pembayar pajak dalam rangka memberikan kontribusi bagi pembangunan yang diharapkan didalam pemenuhannya diberikan secara sukarela. Kepatuhan wajib pajak menjadi aspek penting mengingat sistem perpajakan Indonesia menganut sistem *self assessment* dimana didalam prosesnya secara mutlak memberikan kepercayaan kepada wajib pajak untuk menghitung, membayar dan melapor kewajibannya. variabel kepatuhan masyarakat bisa diukur menggunakan kuesioner dengan rentang 1-5 menggunakan skala likert atau bisa diukur dari sangat setuju hingga sangat tidak setuju.

2. METODE PENELITIAN

Jenis dan Sumber Data

Dalam penelitian ini, pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan jenis data yang digunakan adalah data primer. Data didapatkan melalui adanya wawancara dan kuesioner yang dilakukan oleh peneliti kepada wajib pajak yang menjadi responden dalam penelitian ini. Penggunaan teknik mengumpulkan data adalah dengan melakukan penyebaran kuesioner. Menggunakan teknik analisis yang berupa uji validitas, realibilitas, uji asumsi klasik, dan uji regresi berganda. yang berupa nilai atau skors yang didapatkan dari responden.

Populasi dan Sampel

Penelitian ini menggunakan populasi masyarakat wajib pajak bumi dan bangunan yang ada pada Desa Sei Apung pada tahun 2021. Teknik yang digunakan untuk mendapatkan sampel adalah *Purposive Sampling*, yang merupakan penentuan untuk mendapatkan data yang akan digunakan di dalam penelitian, dengan melalui adanya kriteria dan ketentuan tertentu yang telah ditetapkan.

Prosedur dan Ruang Lingkup Penelitian

Dalam pengukuran variable independent, penelitian ini menggunakan kuesioner dengan skala likert terhadap responden yang akan dikelompokkan menjadi data primer. Skala likert

merupakan pilihan jawaban yang berjumlah 5 yang diukur dari jawaban sangat tidak setuju sampai ke jawaban sangat setuju (Febrian & Ristiliana, 2019). Pengukuran jawaban yang digunakan dalam penelitian ini adalah : Nilai 1 = Sangat tidak setuju, Nilai 2 = Tidak setuju, Nilai 3 = Kurang setuju, Nilai 4 = Setuju, Nilai 5 = Sangat setuju. Yang menjadi ruang lingkup penelitian ini adalah Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak.

Teknik Analisis Data

a. Uji Asumsi Klasik

Uji yang dilakukan dalam pengujian ini adalah untuk menguji apakah variabel sebagai model yang digunakan dalam penelitian normal atau tidak dengan menggunakan uji normalitas.

b. Uji Analisis Regresi Linier Berganda

Uji yang digunakan dalam analisis ini adalah untuk mengetahui apakah pengaruh yang dihasilkan oleh variabel independen terhadap variabel dependen itu positif atau negatif.

c. Pengujian Hipotesis

Uji hipotesis atau uji T pada penelitian, dilakukan untuk melihat apakah ada pengaruh yang diberikan oleh variabel independen terhadap variabel dependen. Terdapat dua indikasi yang digunakan dalam penelitian ini.

1. Melakukan perbandingan antara t hitung dengan t tabel. Jika hasil yang didapatkan adalah berupa $t \text{ hitung} < t \text{ tabel}$, maka variabel independen tidak memberikan adanya pengaruh terhadap variabel dependen. Sebaliknya, jika $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$, maka adanya diberikan pengaruh.
2. Menentukan adanya pengaruh dengan menetapkan adanya probabilitas signifikan. Nilai signifikan atau kealpaan yang ditetapkan adalah 0,05. Jika hasil yang didapatkan merupakan $< 0,05$ maka tidak memberikan adanya pengaruh. Jika hasil yang didapatkan $> 0,05$ maka memberikan adanya pengaruh yang diberikan variabel independen pada variabel dependen.

3. HASIL PENELITIAN

Hasil penelitian berfokus pada hasil dari statistik deskriptif, Uji normalitas, multikolinearitas, Uji Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas, Koefisien Determinasi, Uji T dan uji F.

Statistik Deskriptif

Tabel 4.1. Statistik Deskriptif

	N	Min.	Max.	Mean	Std. Deviation
Kesadaran Wajib Pajak	100	20	30	24,39	2,141
Pengetahuan PBB	100	15	30	23,68	2,155
Kepatuhan Membayar Pajak	100	29	45	35,04	2,628
Valid N (listwise)	100				

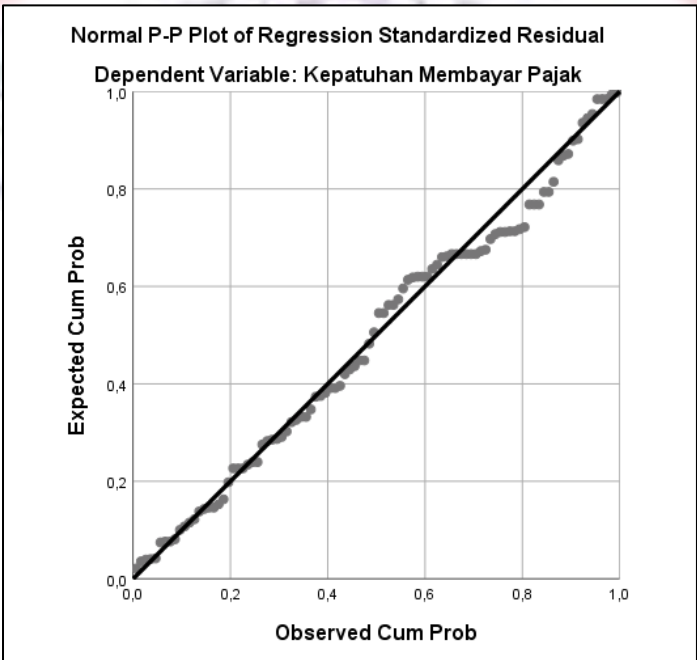
Sumber: *Data diolah*

Dari Statistik diatas dapat kita lihat kalau pada penelitian ini menggunakan total 100 sampel data (N) dari Desa Sei Apung, Kecamatan Kualuh Hilir Kabupaten Labuhan batu utara, Sumatera Utara, Variabel dependen yang dipakai pada penelitian ini adalah Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB).

Variabel yang mempunyai nilai rata-rata terkecil adalah Pengetahuan PBB dengan nilai minimum 15 dan maksimum 30, kemudian untuk variabel yang punya nilai rata-rata terbesar adalah kepatuhan membayar pajak dengan nilai minimum yaitu 29 dan nilai maksimum 45.

Uji Normalitas

Tabel 4.2. Uji Normalitas



Berdasar pada tabel berikut diatas, dapat kita lihat kalau penyebaran pada titik-titik ini menyebar di-sekitar sumbu garis diagonalnya, terlihat juga kalau penyebaran di uji ini tidak melewati garis diagonal dan yang bisa penulis simpulkan bahwa grafik mempunyai pola distribusi yang normal, jadi dapat disimpulkan kalau model dari regresi memenuhi normalitas.

Uji Multikolinearitas

Tabel 4.3. Uji Multikolinearitas

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Kesadaran Wajib Pajak	0,796	1,257
	Pengetahuan PBB	0,796	1,257
a. Dependent Variable: Kepatuhan Membayar Pajak			

Sumber: Data diolah

Berdasar dari hasil terhadap uji multikolinearitas, jika nilai dari tolerance nya > 0.1 dan nilai pada VIF < 10, Dapat disimpulkan bahwa nilai tolerance kesadaran pajak = 0,796 > 0,1 lalu nilai VIF nya ialah 1,257 < 10. nilai tolerance Pengetahuan PBB = 0,837 > 0,1 lalu nilai VIF nya ialah 1,257 < 10. jadi disimpulkan kalau data yang digunakan di penelitian kali ini tidak terjadi masalah dalam uji multikolinearitas.

Uji Heteroskedastisitas

Tabel 4.4. Uji Heteroskedastisitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0,759	1,841		0,412	0,681
Kesadaran Wajib Pajak	0,061	0,073	0,094	0,827	0,410
Pengetahuan PBB	-0,018	0,073	-0,027	- 0,241	0,810

a. Dependent Variable: ABRESID

Uji heteroskedastisitas tidak terjadi masalah jika signifikan > 0,05. berdasarkan tabel diatas dapat dilihat kalau kesadaran pajak punya nilai signifikan sebesar 0,410 > 0,05 dan pengetahuan PBB punya nilai signifikan sebesar 0,338 > 0,05 jadi bisa disimpulkan kalau nilai tersebut menunjukkan Etika Profesi bebas dari heteroskedastisitas.

Koefisien Determinasi (R2)

Tabel 4.5. Uji Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,489 ^a	0,239	0,224	2,316

a. Predictors: (Constant), Pengetahuan PBB, Kesadaran Wajib Pajak

Berdasar dari hasil output pada tabel di-atas maka diperoleh nilai dari adjusted R square sebesar 0,239 (23,9%). Hasil ini mengartikan kalau variabel independen yaitu Pengetahuan PBB dan kesadaran wajib pajak berpengaruh terhadap variabel dependen sebesar 23,9%. Sedangkan sisanya 76,1% (1 – 0,239) karena faktor lain dalam penelitian.

Uji T-parsial

Tabel 4.6. Uji T - Parsial

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	18,150	3,067		5,918	0,000
Kesadaran Wajib Pajak	0,366	0,122	0,298	3,000	0,003
Pengetahuan PBB	0,337	0,121	0,276	2,780	0,007

a. Dependent Variable: Kepatuhan Membayar Pajak

Hasil uji daripada T-parsial bisa dibilang tidak mengalami kendala jika signifikansi < 0,05. dapat kita lihat dari tabel diatas bahwa nilai signifikansi dari kesadaran wajib pajak = 0,003 < 0,05 yang berarti berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan membayar pajak. nilai

signifikansi dari pengetahuan PBB = 0,007 < 0,05 yang berarti berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan membayar pajak.

Uji F-simultan

Tabel 4.7. Uji F - Simultan

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	163,613	2	81,807	15,253	,000 ^b
Residual	520,227	97	5,363		
Total	683,840	99			

a. Dependent Variable: Kepatuhan Membayar Pajak

b. Predictors: (Constant), Pengetahuan PBB, Kesadaran Wajib Pajak

Berdasarkan tabel data diatas, diketahui kalau nilai dari F yang didapat sebanyak 15,253, dan nilai dari F tabel dengan, A=5% dan $df=(k-1)=(2-1)=1$ dan $df2=(n-k)=(100-1)=99$, didapat F tabel yaitu 3,94. dengan demikian $F \text{ hitung} > F \text{ tabel}$ ($15,253 > 3,94$), lalu dapat dilihat dari nilai probabilitas dari data yaitu $0,000 < 0,05$ menjelaskan bahwa Kesadaran Wajib Pajak dan Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) berpengaruh Terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan penulis terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung, Kecamatan Kualuh Hilir Kabupaten Labuhan batu utara, Sumatera Utara, ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kesadaran Wajib Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung.
2. Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung.
3. Kesadaran Wajib Pajak dan pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kepatuhan Masyarakat dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan di Desa Sei Apung.

Saran

Berdasar dari hasil rata-rata terendah dari uji statistik deskriptif maka penulis memberikan saran untuk Pengetahuan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB), karena PBB berpengaruh terhadap kepatuhan masyarakat membayar pajak, sehingga dengan memberikan arahan, ataupun sosialisasi dapat membuat masyarakat mengerti dan paham mengenai pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Amrul, R., Hidayanti, A. A., & Arifulminan, M. (2020). Pengaruh Pengetahuan, Sanksi dan Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan-Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2) pada BAPENDA Kabupaten Lombok Barat. *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Akuntansi*, 7(2), 69–89.
- Bohari, I. (2022). *Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Pengiriman Barang Pada Jne (Jalur Nugraha Ekakurir) Cabang Makassar*.
- Febrian, W. D., & Ristiliana, R. (2019). Pengaruh Pengetahuan dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Membayar Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) pada Kantor Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 2(1), 181. <https://doi.org/10.24014/ekl.v2i1.7563>
- Herlina, V. (2020). Pengaruh Sanksi, Kesadaran Perpajakan Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kabupaten Kerinci. *Jurnal Benefita*, 5(2), 252. <https://doi.org/10.22216/jbe.v5i2.5168>
- Lutfi, M. A. (2022). *Analisis Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Ditinjau Dari Pendapatan, Pelayanan Dan Pengetahuan Perpajakan Pada Masyarakat Di Kecamatan Tanjunganom Kabupaten Nganjuk*. 9(4), 1483–1490.
- Nurkholik, & Zahroh, M. (2020). Pengaruh Sikap, Kesadaran Wajib Pajak, Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Di Desa Pidodowetan Kecamatan Patebon Kabupaten Kendal. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 7(1), 18–31.
- Oktavianti, T., Girsang, N. R., & Mathika Dwi Laula. (2021). Pengaruh Sanksi Pajak, Sosialisasi, Tingkat Pendapatan, Pelayanan Jasa, Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Sektor Perdesaan Dan Perkotaan(Studi Kasus di Kecamatan Muko-muko Bathin VII Kabupa. *JIAB (Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 1(2).
- Rahman, A. (2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Tingkat Pendidikan, dan Pendapatan terhadap Kepatuhan Membayar Pajak Bumi dan Bangunan. *Jurnal Akuntansi Universitas*

Negeri Padang, 6(1), 1–20.

- Ramadhanti, I., Suharno, S., & Widarno, B. (2020). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Pelayanan Fiskus, Sanksi Pajak, Dan Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kota Surakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(1), 9–21. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i1.4405>
- Rika, D., & Pranaditya, A. (2019). Pengaruh Sosialisasi, Sanksi dan Pemahaman Prosedur Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) di Kecamatan Bergas Kabupaten Semarang. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa S1 Akuntansi*, 5(5), 1–19.
- Takaria, Z. Y., & Sudjiman, L. S. (2020). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kota Jakarta*.



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, UKURAN KAP TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ45 PERIODE 2017-2020

Zesen Siringoringo¹, Hisar Pangaribuan²

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Advent Indonesia

E-mail: 1932059@unai.edu¹, pangabhsr@gmail.com²

ABSTRAK

Riset memberitahu kepada pembaca apakah ada dampak dari variabel ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP terhadap manajemen laba dengan objek pada riset ini perusahaan pada indeks LQ45. Populasi yang digunakan adalah tiga puluh perusahaan yang terdaftar di indeks LQ45. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sembilan belas perusahaan yang menjadi objek penelitian. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasi (uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heterokedastisitas) dan pengujian hipotesis menggunakan uji T dan uji F. Setelah dilakukan pengujian ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP memberikan pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba. Dimana ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan, dikarenakan perusahaan besar sering melakukan kecurangan terhadap laba untuk menghindari pelaporan kerugian laba dan penurunan laba.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Ukuran KAP, Manajemen Laba

ABSTRACT

The research tells the reader whether there is an impact of firm size, leverage and KAP size variables on earnings management with the object of this research is companies on the LQ45 index. The population used is thirty companies listed in the LQ45 index. The sampling method in this study used *purposive sampling* to obtain nineteen companies that became the object of research. Tests in this study use descriptive statistical tests, classification assumptions test (normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test), and hypothesis testing using the T-test and F test. After testing firm size, leverage, KAP size has a significant effect on earnings management. Where the size of the company has a significant positive effect because large companies often cheat on profits to avoid reporting profit losses and declining profits

Keywords : Firm Size, Leverage, KAP Size, Earning Management

1. PENDAHULUAN

Pelaporan keuangan adalah pencatatan suatu proses transaksi keuangan yang terjadi selama tahun buku. Pelaporan keuangan adalah media yang dapat digunakan perusahaan untuk memberikan informasi keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan oleh pihak manajemen terhadap kebutuhan para pemegang kepentingan dalam suatu perusahaan untuk mengetahui kinerja entitas. Alat pengukur yang digunakan untuk melihat kinerja manajemen dalam laporan keuangan adalah informasi laba yang terkandung dalam laporan Laba/Rugi (Buchori & Budiantoro, 2019).

Informasi Laba/Rugi adalah laporan yang berisi informasi tentang pengeluaran, pendapatan dan laba atau rugi yang dihasilkan oleh suatu perusahaan selama periode waktu tertentu. Melalui laporan laba rugi ini, calon investor dapat mengetahui kinerja keuangan perusahaan. Dalam *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 1, menyatakan bahwa informasi pendapatan merupakan indeks mengukur performa dan tanggung jawab manajemen dalam mencapai tujuan operasional yang ditetapkan dan memungkinkan pemilik dalam menilai profitabilitas perusahaan di masa depan. Informasi laba merupakan tujuan rekayasa dengan tindakan oportunistik oleh manajemen untuk memaksimalkan kepuasan. Perilaku yang mementingkan keperluan pribadi (*opportunistic*) dilakukan dengan memilih metode akuntansi tertentu untuk menyesuaikan, menambahkan atau mengurangi keuntungan sesuka hati. Perilaku manajemen yang mengelola hasil sesuai keinginan pribadi ini dikenal dengan manajemen laba.

Manajemen laba adalah proses dimana para pemimpin bisnis untuk memperoleh atau memanipulasi informasi dalam laporan keuangan bertujuan untuk menyesatkan pemangku kepentingan yang ingin mengetahui kinerja keuangan (Sulistyanto, 2008). Manajemen laba dikenal sebagai permainan akuntansi, dikatakan demikian, melihat dari upaya untuk menyembunyikan dan mengubah informasi yang mengubah informasi dengan mempermainkan besar kecilnya angka-angka dalam komponen laporan keuangan yang dilakukan ketika mencatat dan menyusun informasi. Situasi ini akan mempengaruhi pemangku kepentingan karena data yang mereka gunakan tidak valid (Sulistyanto, 2008).

Fenomena penelitian ini pada perusahaan Kimia Farma yang kini menjadi anak usaha dari PT Bio Farma (Persero), mencatatkan sahamnya pertama kali di Bursa Efek Indonesia (IPO) pada tanggal 4 juli 2001. Pada tanggal 31 Desember 2001 melaporkan hasil laporan keuangan yang telah di audit tersebut memperoleh laba bersih sebesar Rp 132 miliar hasil laporan keuangan tersebut di audit oleh Hans Tuanakotta & Mustofa. Dengan laba bersih sebesar Rp 132 miliar tersebut mengundang keraguan bagi kementerian BUMN dan Badan Pengawasan Pasar Modal (OJK), akibatnya pada tanggal 3 Oktober 2002 Kimia Farma (persero) diaudit kembali karena telah menemukan kesalahan yang mendasar. Sebuah laporan keuangan baru mengungkapkan bahwa keuntungan perusahaan hanya Rp 995,6 miliar, 32,6 miliar lebih rendah atau 24,7% lebih rendah dari laba yang dilaporkan sebelumnya. Kesalahan terjadi pada unit Bahan Baku yaitu kesalahan *overselling* sebesar Rp 2,7 miliar, di unit Logistik Sentral berupa *overstated* persediaan barang

sebesar Rp 23,9 miliar, pada unit pedagang besar farmasi berupa overstated persediaan sebesar Rp 8,1 miliar dan overstated penjualan sebesar Rp 10,7 miliar (CNBC, 2021).

Riset ini akan menguji ulang antara hubungan ukuran perusahaan, *lverage*, dan ukuran KAP terhadap manajemen laba dan berharap riset ini membantu menemukan titik terang agar menghindari dari manajemen laba yang dapat merugikan pemangku kepentingan.

Kajian Literatur dan Pengembangan Hipotesis

Manajemen Laba

Manajemen laba merupakan upaya direksi perusahaan dalam mempengaruhi suatu informasi didalam laporan keuangan yang bertujuan untuk menyesatkan *stakeholder* yang akan melihat kinerja keuangan entitas. Manajemen laba bisa disebut sebagai suatu cara para manajer untuk menutupi kerugian yang terjadi didalam perusahaan. jika rekayasa merupakan suatu usaha untuk menyembunyikan atau mengubah informasi dengan cara mengubah komponen laporan keuangan yang dilakukan pada saat mencatat dan juga menyusun laporan. menurut (Sulistyanto, 2008) hal itu dapat mempengaruhi dampak bagi pemangku kepentingan, karena mereka tidak memperoleh informasi yang cukup dan juga valid yang digunakan untuk memastikan yang seharusnya dapat dipertimbangkan.

Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Merupakan suatu pengklasifikasian pada suatu perusahaan kedalam suatu bentuk dan dibagi atas perusahaan berukuran besar maupun berukuran kecil dan menengah. Ukuran dari perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin besar kebutuhan untuk memenuhi harapan investor.

Penelitian yang dilakukan oleh (Ningsaptiti, 2010) menyatakan bahwa ukuran perusahaan mempengaruhi terhadap manajemen laba. Dari penelitian yang telah dilakukan (Astuti et al., 2017) dan (Gunawan et al., 2015) yang menyatakan bahwa perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Dari penjelasan ini, maka peneliti menarik kesimpulan kalau hipotesis yang akan diajukan yaitu;

H1: *ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba*

Pengaruh *Leverage* Terhadap Manajemen Laba

Leverage digunakan untuk mengukur jumlah aset perusahaan yang dibiayai utang perusahaan. *leverage* bisa diketahui dengan membandingkan total kewajiban dan juga jumlah aset. Persentasi dari *leverage* yang besar dapat meningkatkan perilaku dari manajemen seperti melakukan suatu manajemen laba yang bertujuan untuk mempertahankan kinerjanya terhadap pemegang saham. hal ini merupakan akibat dari kurangnya pengawasan dan akan mempersulit manajemen untuk memprediksi masa depan perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Naftalia & Marsono, 2013), (Guna & Herawaty, 2015) dan (Naftalia & Marsono, 2013) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba. sedangkan penelitian dari (Mayangsari & Riharjo, 2019) dan (Savitri & Priantinah, 2019) yang mengatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Dari penjelasan itu, maka peneliti menarik kesimpulan hipotesis yang akan diajukan yaitu;

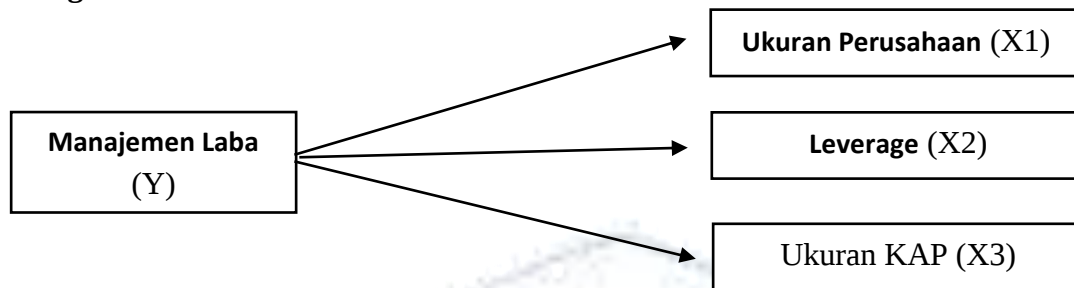
H2: leverage berpengaruh positif terhadap manajemen laba

Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Manajemen Laba

Ukuran KAP adalah skala yang digunakan untuk mengukur kantor akuntan publik, kantor akuntan publik (KAP) yang tergabung dalam Big4 maka kantor tersebut dinyatakan firma yang besar, dengan lebih dari 25 karyawan, kantor cabang, dan kantor. Sedangkan KAP kecil adalah kebalikannya.

Penelitian yang dilakukan oleh (Safriliana & Rahani, 2019) dan (Chi *et al.*, 2011) menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap manajemen laba. sedangkan menurut (Hermansyah, 2021) yang mengatakan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Dari penjelasan ini, maka peneliti menarik kesimpulan kalau hipotesis yang akan diajukan yaitu;

H3: ukuran KAP berpengaruh positif terhadap manajemen laba

Kerangka Pikir**Gambar 1. Kerangka Pikir****2. METODE PENELITIAN**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak dari ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP terhadap manajemen laba. Riset ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder. Data dari ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP dan manajemen laba dapat diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Pada penelitian ini analisis data menggunakan analisis deskriptif dan analisis statistik. Analisis deskriptif menggunakan uji analisis statistik deskriptif (minimum, maksimum, mean, standard deviasi) dan pada analisis statistika menggunakan uji regresi linear berganda.

Populasi dan Sampel

Populasi riset adalah perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 periode 2017-2020. Sampel yang terpilih dari populasi akan diolah dengan menggunakan aplikasi *Statistical Program for Social Science version 25.0*. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu sampel dipilih dengan memenuhi karakteristik sampel (Indrawan *et al.*, 2018) sebagai berikut :

- Sampel dipilih adalah perusahaan indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2020, sehingga perusahaan yang telah *delisting* dari indeks LQ45 tidak diikut sertakan dalam sampel.
- Perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2017-2020
- Perusahaan yang melaporkan laporan keuangan dengan menggunakan mata uang Rupiah dari periode 2017-2020.

Tabel 1 Hasil Kriteria Sampel

Kriteria	Jumlah Pelanggaran	Akumulasi
Total Populasi		30
Perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian		30
Perusahaan LQ45 yang telah mempublikasikan laporan keuangan yang lengkap di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian		30
Laporan keuangan menyediakan informasi yang diperlukan dan sesuai terkait dengan variable selama periode penelitian	(11)	19
Jumlah sampel		19
Jumlah observasi ((19)*4 tahun)		76

Operasional Variabel

Variabel terikat pada penelitian ini yaitu manajemen laba dengan alat ukur menggunakan *accruals discretionary* yang dimodifikasi oleh Jones (*the modified Jones model*) (Sulistyanto, 2015) sebagai berikut:

1. Menentukan nilai dari *Total Accrual* (TAC) :

$$TAC_{it} = NI_{it} - CFO_{it}$$

2. *Total Accrual* yang diestimasi dengan persamaan regresi OLS (*Ordinary Least Square*)

$$\frac{TAC}{A_{it-1}} = \beta_1 \left(\frac{1}{A_{it-1}} \right) + \beta_2 \left(\frac{\Delta REV}{A_{it-1}} \right) + \beta_3 \left(\frac{PPE}{A_{it-1}} \right)$$

3. Kemudian untuk menghitung *non-discretionary accruals* dihitung dengan menggunakan rumus :

$$NDA_{it} = \beta_1 \left(\frac{1}{A_{it-1}} \right) + \beta_2 \left(\frac{\Delta REV_{it} - \Delta REC_{it}}{A_{it-1}} \right) + \beta_3 \left(\frac{PPE_{it}}{A_{it-1}} \right)$$

4. Selanjutnya *discretionary accruals* dapat dihitung dengan rumus :

$$DAC_{it} = \left(\frac{TAC_{it}}{A_{it-1}} \right) - NDA_{it}$$

Keterangan :

TAC_{it} = *Total of accruals at t period*

NI_{it} = *Net Income at t Period*

CFO_t = *Cash Flow Operation at t period*

A_{it-t} = *Total asset at period of t-1*

ΔREV_t = *Delta revenue at t period*

ΔREC_t = *Delta Receivable at t period*

$NDAC_{it}$ = *Non-Discretionary accruals*

PPE_t = *Gross property, plant and equipment at t period*

DAC_{it} = *Discretionary Accruals at t period*

$\beta_1, \beta_2, \beta_3$ = *Regression coefficient*

Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan dalam riset ini direpresentasikan dengan jumlah aset, semakin besar total aset maka semakin besar juga ukuran perusahaan dan begitu juga sebaliknya. Besar dan kecilnya entitas dapat diukur dengan jumlah aset yang dimiliki oleh perusahaan (Suharli, 2006). Penilaian untuk ukuran perusahaan pada penelitian yaitu menggunakan *log of total*. Hal tersebut dilakukan dikarenakan jumlah aset hingga jutaan sehingga membuat digit terlalu besar, nilai dan sebarannya yang juga besar dari variabel lain sehingga kelebihan data yang menyebabkan kesalahan. Ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan log natural dari total aset (Ahmed Sheikh & Wang, 2011) dalam (Rachmawati & Pinem, 2015).

$SIZE = \text{Log of total asset}$

Leverage

Leverage menunjukkan sejauh mana perusahaan dapat membayar hutang dengan jumlah asetnya (Indrawan *et al.*, 2018). *Leverage* perusahaan menggambarkan kekuatan suatu entitas untuk memenuhi semua hutang ketika perusahaan tersebut likuid pada saat yang bersamaan. Pengukuran *leverage* pada penelitian mengadopsi rumus *debt to equity ratio* (Indrawan *et al.*, 2018), berikut ini rumus dari DER:

$$DER = \frac{\text{Total Liabilities}}{\text{Total Equity}}$$

Ukuran KAP

Ukuran KAP merupakan ukuran yang digunakan untuk mengetahui besarnya Kantor Akuntan Publik tersebut. Ukuran Kantor Akuntan Publik bisa dikatakan besar apabila sudah terafiliasi dengan *Big 4* dengan memiliki cabang, kliennya perusahaan besar serta memiliki lebih 25 staf

profesional. Jika Kantor Akuntan Publik yang tidak terafiliasi dengan *Big 4*, tidak memiliki kantor cabang dan kliennya perusahaan yang umurnya masih sangat muda dan staf profesionalnya kurang dari 25 orang (Aprianti & Hartaty, 2016). Dalam negara Indonesia ada beberapa kategori KAP yang terafiliasi *Big 4*, diantaranya yaitu Pricewaterhouse Coopers, Deloitte, Ernest and Young dan KPMG. Diluar dari keempat kantor tersebut berarti KAP *Non-Big 4*. Begitu juga berikut ini adalah klien yang terafiliasi dengan *Big 4* :

1. KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (terafiliasi dengan Ernest and Young)
2. KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (terafiliasi dengan Pricewaterhouse Coopers)
3. KAP Siddharta Widjaja & Rekan (terafiliasi dengan KPMG)
4. KAP Satrio Bing Eny & Rekan (terafiliasi dengan Deloitte)

Maka dari itu ukuran KAP diukur dengan menggunakan variabel dummy, jika KAP besar (*Big 4*) akan diberi nilai 1, tetapi jika KAP kecil (*non-Big 4*) akan diberi nilai 0.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Statistik Deskriptif

Tabel 2 Hasil Uji Deskriptif

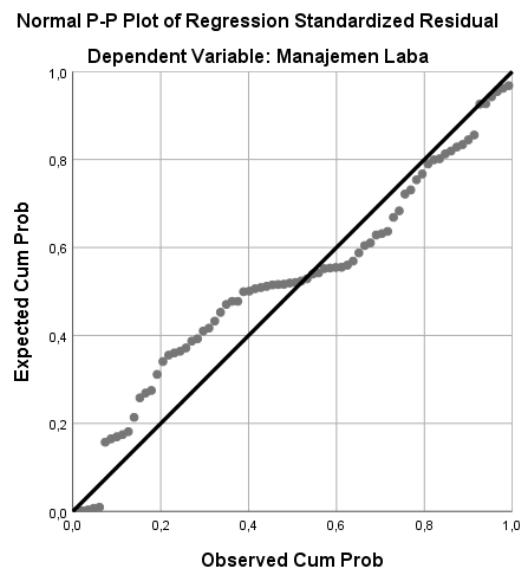
Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	76	29	35	31,65	1,188
Leverage	76	,18	6,39	1,1970	1,33137
Ukuran KAP	76	0	1	,86	,354
Manajemen Laba	76	-5,46	2,13	-,2942	1,38954
Valid N (listwise)	76				

Analisis statistik deskriptif adalah proses mentransformasikan data riset dalam bentuk tabel sehingga dapat mudah dipahami, tabulasi memberikan ringkasan, pengaturan, atau penyusunan data yang disajikan bentuk table numerik dan grafik (Malinda, 2015) dalam (Sayidah, 2015). Statistik deskriptif memberikan gambaran atau mendeskripsikan suatu data yang dapat dilihat dari nilai *mean*, *minimum*, *maximum* dan *standard deviation*.

Uji Asumsi Klasik

Pada pengujian asumsi klasik terdapat 3 bagian, yaitu uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heterokedastisitas. Pengujian normalitas pada penelitian ini menggunakan uji *p-plots test*. Jika garis lurus yang memiliki kemiringan 45 derajat dan ketika titik-titik yang mengikuti garis lurus tersebut, maka data berdistribusi normal (Hair *et al.*, 2010).

Gambar 2. Hasil Uji Normalitas



Berdasarkan hasil pengujian multikolinieritas tabel 2 yang dibawah menunjukkan nilai *tolerance* variabel dependen lebih dari 10% atau 0,1 dimana nilai *tolerance* ukuran perusahaan (x_1) sebesar 0,645, *leverage* (x_2) sebesar 0,662, ukuran KAP (x_3) sebesar 0,968. Daripada itu, dapat disimpulkan bahwa antara variabel dependen dalam penelitian ini tidak terjadi multikolinieritas.

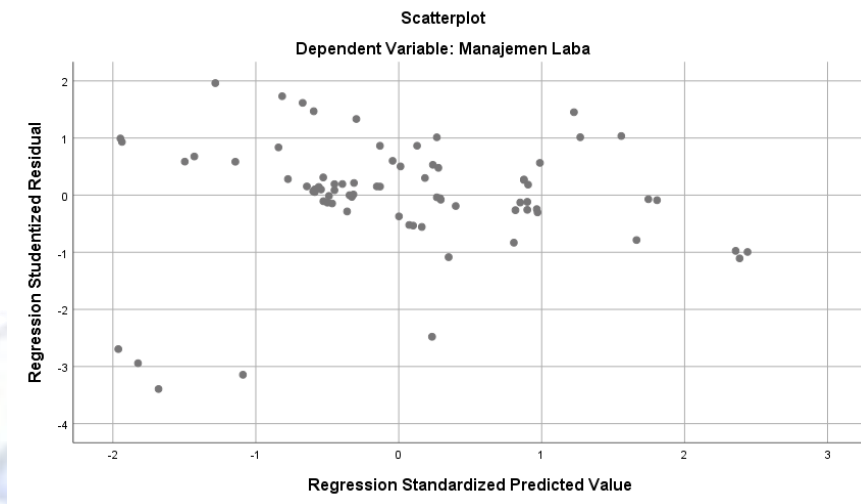
Tabel 2. Hasil Uji Multikolonieritas

Coefficients ^a		Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	Ukuran Perusahaan	,645	1,550
	Leverage	,662	1,511
	Ukuran KAP	,968	1,033

a. Dependent Variable: Manajemen Laba

Pengujian ketiga yaitu uji heterokedastisitas dilakukan dengan menggunakan metode *scatter plot*. Perhatikan pada gambar di bawah ini :

Gambar 3. Hasil Uji Heterokedastisitas



Dapat dilihat pada gambar 3 metode *scatter plot* diatas, diperoleh gambar dimana penyebaran nya tidak teratur atau acak baik diatas angka nol maupun di bawah nilai nol, maka dapat disimpulkan bahwa 0,0hasil pengujian untuk variabel ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di indeks LQ45 tahun 2017-2020 tidak mengalami heterokedastisitas.

Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji F dan uji T. Uji F pada penelitian ini memiliki nilai 4,711 dengan nilai signifikansinya sebesar 0,05. Diketahui bahwa nilai signifikansinya sama dengan nilai standar dari nilai $\alpha = 0,05$ sehingga dapat dinyatakan bahwa variabel bebas memiliki pengaruh terhadap variabel terikat. Kesimpulannya adalah variabel ukuran perusahaan, *leverage*, ukuran KAP berpengaruh terhadap manajemen laba.

Tabel 3. Hasil Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	23,761	3	7,920	4,711	,005 ^b
	Residual	121,050	72	1,681		
	Total	144,811	75			

a. Dependent Variable: Manajemen Laba

b. Predictors: (Constant), Ukuran KAP, Leverage, Ukuran Perusahaan

Dari pengujian hipotesis yang kedua menggunakan uji T, memberitahukan bahwa nilai signifikansi ketiga variabel independen. Variabel ukuran perusahaan sebesar 0,005 nilai ini setara dengan nilai alpha sebesar 0,05 ($\alpha = 5\%$) dengan memiliki nilai yang setara dengan nilai alpha maka disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba, variabel *leverage* menunjukkan nilai signifikan sebesar 0,044 nilai ini lebih kecil dari nilai alpha sebesar 0,05 ($\alpha = 0,05$) dari perbandingan nilai tersebut dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Variabel ketiga yaitu ukuran KAP dapat dilihat dari tabel 4 dibawah nilai signifikansi sebesar 0,007 dengan memiliki nilai lebih kecil dari nilai alpha 0,05 ($\alpha = 0,05$) dari perbandingan nilai tersebut dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Tabel 4. Hasil Uji T

Coefficients ^a						
		Unstandardized Coefficients	Std. Error	Standardized Coefficients	t	Sig.
Model		B		Beta		
1	(Constant)	-13,476	4,822		-2,795	,007
	Ukuran Perusahaan	,460	,157	,393	2,929	,005
	Leverage	-,283	,138	-,271	-2,048	,044
	Ukuran KAP	-1,198	,430	-,305	-2,788	,007

a. Dependent Variable: Manajemen Laba

4. Kesimpulan dan Saran

Kesimpulan

Dari hasil pengujian hipotesis, maka peneliti menyimpulkan pertama ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba yang artinya semakin besar perusahaan maka ada kemungkinan pihak manajemen menutupi kecurangan atas laba supaya tidak terlihat penurunan laba, kedua yaitu *leverage* secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba, semakin besar rasio leverage maka semakin tingkat ketergantungan

perusahaan pada pihak eksternal (kreditur) dan semakin besar pula beban biaya pinjaman yang harus dibayar perusahaan, dengan demikian pihak manajemen dapat meningkatkan pendapatannya, ketiga yaitu ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba yang artinya semakin besar ukuran KAP maka auditor yang bekerja didalamnya memiliki keunggulan dari segi pendidikan, pengalaman maupun pelatihan dengan demikian auditor yang bekerja di KAP yang berukuran besar lebih kompeten untuk mengaudit kliennya (Puspitasari & Nugrahanti, 2016).

Saran

Peneliti telah melakukan pengujian disetiap variabelnya maka peneliti memberikan saran yang pertama, untuk peneliti berikutnya agar memperluas sektor penelitian atau menambahkan periode penelitian agar memperoleh hasil yang lebih baik, melakukan observasi secara intensif untuk mengidentifikasi tingkat keagresifan setiap kelompok ukuran perusahaan dalam melakukan manajemen laba. Kedua, penelitian ini hanya menggunakan variabel ukuran perusahaan, leverage dan ukuran KAP untuk memprediksi manajemen laba pada perusahaan di indeks LQ45, untuk penelitian selanjutnya untuk menambahkan variabel-variabel lain untuk dapat mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed Sheikh, N., & Wang, Z. (2011). Determinants of capital structure: An empirical study of firms in manufacturing industry of Pakistan. *Managerial Finance*, 37(2), 117–133. <https://doi.org/10.1108/03074351111103668>
- Aprianti, S., & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)*, 4(1), 45–56.
- Astuti, A. Y., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap manajemen laba. *The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi - Universitas PGRI Madiun*, 5(1), 501–515.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan*

Auditing, 1(1), 22–39.

- Chi, W., Lisic, L. L., & Pevzner, M. (2011). In Enhanced Audit Quality Associated with Greater Real Earnings Management. *Accounting Horizon*, 25(2), 315–335.
- Guna, W. I., & Herawaty, A. (n.d.). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audi dan Faktor Lainnya terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12, 53–68.
- Gunawan, I. K., Darmawan, N. A. S., & Purwanti, I. G. A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*, 3(1), 6–10.
- Hermansyah, S. (2021). *Pengaruh Ukuran Kap, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Industri Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)*.
- Indrawan, V., Agoes, S., Pangaribuan, H., & Popoola, O. M. J. (2018). The Impact of Audit Committee, Firm Size, Profitability, and Leverage on Income Smoothing. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, 2(1), 61–74. <https://doi.org/10.52962/ipjaf.2018.2.1.42>
- Mayangsari, J., & Riharjo, I. B. (2019). Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(7).
- Mustanda, I. N. A. S. I. K. (2017). Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (UNUD), Bali , Indonesia Umumnya suatu perusahaan akan selalu berusaha untuk mencapai tujuannya , baik tujuan jangka panjang misalnya mampu meningkatkan nilai perusahaan dan mensejahterakan pemegang saham. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 6(3), 1248–1277.
- Naftalia, V. C., & Marsono. (2013). Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(3).
- Ningsaptiti, R. (2010). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2006-2008)*.

- Puspitasari, A., & Nugrahanti, Y. W. (2016). *Pengaruh Hubungan Politik , Ukuran KAP , dan Audit Tenure Terhadap Manajemen Laba Riil*. 18(1), 27–43. <https://doi.org/10.9744/jak.18.1.27-43>
- Rachmawati, D., & Pinem, D. B. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Equity*, 18(1), 1. <https://doi.org/10.34209/v18i1.456>
- Rahdal, H. (2017). PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, ARUS KAS BEBAS, DAN LEVERAGETERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014) Oleh. *JOM Fekon*, 4(1), 1–14.
- Safriliana, R., & Rahani, W. (2019). Pengaruh Ukuran KAP, Spesialisasi Industri Auditor, dan Audit Capacity Stress Terhadap Manajemen Laba Melalui Manipulasi Aktivitas Riil. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(2), 280–344.
- Savitri, D., & Priantinah, D. (2019). Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2016. *Jurnal Nominal*, 8(2).
- Sayidah, N. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*, 4(2). <https://doi.org/10.25139/jaap.v2i2.1397>
- Suharli, M. (2006). Studi Empiris Terhadap Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Go Public di Indonesia. In *Maksi* (Vol. 6, Issue 1, pp. 23–41). Jurnal Maksi.
- Sulistyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.