PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

EKA DESI RAHMAWATI
43222110020

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

EKA DESI RAHMAWATI
43222110020

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Eka Desi Rahmawati
NIM	:	43222110020
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Proposal Skripsi berjudul:
" Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)"
adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Agustus 2026



Eka Desi Rahmawati

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: EKA DESI RAHMAWATI
NIM	: 43222110020
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 23%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **23%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 21 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/21/0000001497/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Eka Desi Rahmawati
NIM	:	43222110020
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Juli 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Riaty Handayani, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0316026703

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266559

Scan QR or click here to Verification

UNIVERSITAS MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu proses panjang dalam perjalanan saya menyelesaikan pendidikan. Dalam prosesnya, terdapat berbagai tantangan, rasa lelah, keraguan, serta hal-hal yang tidak selalu berjalan sesuai dengan yang diharapkan. Namun, setiap proses tersebut memberikan pengalaman dan pembelajaran yang berharga bagi saya. Oleh karena itu, terselesaikannya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak yang telah hadir selama perjalanan saya, baik sejak masa perkuliahan maupun selama proses penyusunan Tugas Akhir.

Dengan segala kerendahan hati, saya ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Riaty Handayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, pengalaman, serta bantuan selama saya menjalani masa perkuliahan.
6. Orang tua dan keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, perhatian, serta bantuan baik secara moral maupun material selama saya menjalani perkuliahan hingga menyelesaikan Tugas Akhir ini. Terima

lib.mercubuana.ac.id

kasih atas kepercayaan dan dukungan yang selalu diberikan, terutama ketika proses ini terasa tidak mudah.

7. Diri saya sendiri, yang telah bertahan dan terus berusaha menyelesaikan perjalanan panjang ini. Terima kasih karena telah melewati berbagai proses, rasa lelah, kekhawatiran, keraguan, dan tantangan selama masa perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih karena tetap memilih untuk melanjutkan ketika proses terasa berat dan tidak selalu berjalan sesuai dengan yang diharapkan. Terselesaikannya Tugas Akhir ini menjadi pengingat bahwa setiap usaha, kesabaran, dan keberanian untuk terus melangkah pada akhirnya dapat membawa saya sampai pada titik ini.
8. Teman-teman, yang telah menjadi bagian dari perjalanan saya selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dukungan, cerita, canda, dan berbagai pengalaman yang telah dilalui bersama. Kehadiran kalian telah membuat perjalanan ini menjadi lebih berwarna dan berbagai proses yang terasa berat menjadi lebih ringan.
9. Orang-orang yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, maupun kebaikan dalam berbagai bentuk selama proses penyelesaian Tugas Akhir ini. Setiap dukungan, sekecil apa pun, memiliki arti dalam perjalanan saya hingga sampai pada tahap ini.
10. Berbagai hal sederhana yang saya sukai, terutama musik dan hiburan yang telah menemani hari-hari selama proses penyusunan Tugas Akhir. Terima kasih telah menjadi ruang untuk beristirahat sejenak di tengah kesibukan, mengurangi kejenuhan, dan membantu saya mengembalikan semangat ketika proses terasa melelahkan. Meskipun sederhana, hal-hal tersebut turut menjadi bagian dari perjalanan panjang ini.

Saya menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saya terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Saya berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi.

lib.mercubuana.ac.id

Akhir kata, saya mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah menjadi bagian dari perjalanan saya hingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa membalas setiap kebaikan, doa, dan dukungan yang telah diberikan.

Jakarta, 12 Agustus 2026



Eka Desi Rahmawati

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Eka Desi Rahmawati
NIM	: 43222110020
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu **Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Eka Desi Rahmawati

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

EKA DESI RAHMAWATI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yang diukur dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* merupakan tingkat penggunaan utang dalam struktur modal yang diukur dengan *Debt to Equity Ratio (DER)*, *capital intensity* merupakan proporsi investasi pada aset tetap yang diukur dengan rasio aset tetap terhadap total aset, sedangkan ETR merupakan tarif pajak efektif yang sesungguhnya ditanggung perusahaan yang diukur dengan rasio beban pajak penghasilan terhadap laba sebelum pajak. Sampel penelitian ini berjumlah 31 perusahaan dengan total 155 observasi yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 27 yang meliputi uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap ETR, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap ETR, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap ETR.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Effective Tax Rate*

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND CAPITAL INTENSITY ON EFFECTIVE TAX RATE (Empirical Study on Consumer Goods Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2024)

EKA DESI RAHMAWATI

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and capital intensity on the Effective Tax Rate (ETR) of consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024. Profitability is the company's ability to generate profits measured by Return on Assets (ROA), leverage is the level of debt use in the capital structure measured by Debt to Equity Ratio (DER), capital intensity is the proportion of investment in fixed assets measured by the ratio of fixed assets to total assets, while ETR is the effective tax rate actually borne by the company measured by the ratio of income tax expense to earnings before tax. The research sample consists of 31 companies with a total of 155 observations selected using purposive sampling method. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with SPSS version 27 program which includes descriptive statistical tests, classical assumption tests, and hypothesis testing. The results show that profitability has a significant negative effect on ETR, leverage has a significant positive effect on ETR, while capital intensity has no effect on ETR.

Keywords: *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Effective Tax Rate*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN UJI PLAGIASI ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRACT ..... ***x***
DAFTAR ISI ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 9
1.4 Kontribusi Penelitian 9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **11**
2.1 Kajian Pustaka 11
2.1.1 *Agency Theory* (Teori Keagenan) 11
2.1.2 *Effective Tax Rate* 12
2.1.3 Profitabilitas 14
2.1.4 *Leverage* 16
2.1.5 *Capital Intensity* 19
2.1.6 Penelitian Terdahulu 20
2.2 Rerangka Pemikiran 28
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) 28
2.2.2 Pengaruh *Leverage* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) 29
2.2.3 Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* 30

lib.mercubuana.ac.id

2.3 Hipotesis 31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 32
3.1 Jenis Penelitian 32
3.2 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel 32
3.2.1 Variabel Dependen (Y) 33
3.2.2 Variabel Independen (X) 33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 35
3.4 Teknik Pengumpulan Data 36
3.4.1 Populasi Penelitian 36
3.4.2 Sampel Penelitian 36
3.5 Metode Analisis Data 38
3.5.1 Statistik Deskriptif 39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 39
3.5.3 Uji Kelayakan Model 42
3.5.4 Uji Hipotesis 43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 45
4.1 Hasil 45
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian 45
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif 45
4.1.3 Uji Asumsi Klasik 49
4.1.4 Uji Kelayakan Model 53
4.1.5 Uji Hipotesis 55
4.2 Pembahasan 58
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) 58
4.2.2 Pengaruh *Leverage* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) 59
4.2.3 Pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) 59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 61
5.1 Kesimpulan 61
5.2 Saran 61
DAFTAR PUSTAKA 63
LAMPIRAN 67

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaa Pajak Indonesia Periode 2020-2024 2
Tabel 2. 1 Jenis Rasio Profitabilitas 15
Tabel 2. 2 Jenis Rasio *Leverage* 17
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu 23
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel 37
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Periode 2020-2024 38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas 49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier 50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser 52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Stetelah Pengobatan) 53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 54
Tabel 4. 9 Hasil Uji F 55
Tabel 4. 10 Hail Uji t 56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran 31

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan 67
Lampiran 2. Tabulasi Data 68
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif 72
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik 72
Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Model 75
Lampiran 6. Uji Hipotesis 75
Lampiran 7. Formulir Kegiatan Bimbingan 77
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup 78

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id