

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SIZE*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Infrastruktur yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**UNIVERSITAS**

**Nama : Mimis Sasmiati**

**NIM : 43218120074**

**MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA 2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mimis Sasmiati

NIM : 43218120074

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya dalam daftar referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi sesuai dengan peraturan yang berlaku apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan in saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 09 November 2021



Mimis Sasmiati

NIM. 43218120074

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mimis Sasmiasi  
NIM : 43218120074  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Size Terhadap Effective Tax Rate  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Infrastruktur yang Terdaftar  
di BEI Tahun 2016-2020)  
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Thio Jemmi Sutiono SE,MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 11210800



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Size Terhadap Effective Tax Rate (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”**. Skripsi ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan penelitian ini memiliki berbagai kesalahan dan kekurangan sebagai akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis dalam menyampaikan hasil penelitian. Selesainya penelitian ini tidak lepas dari bimbingan Bapak Zuhail Maftuh Ahnan, SE, M. Ak, serta Bapak Thio Jemmi Sutiono, SE, MM, MSi, Ak., CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan bimbingan secara maksimal. Dukungan dan bantuan yang disampaikan berbagai pihak, turut memotivasi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Zuhul Maftuh Ahnan, SE, M. Ak, serta Bapak Thio Jemmi Sutiono, SE, MM, MSi, Ak., CA, CPA selaku dosen pembimbing.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu.
6. Kedua orang tua tercinta serta keluarga.
7. Teman-teman UMB Menteng angkatan 2018, terima kasih atas segala kebaikannya.

Semoga Tuhan yang Maha Esa melimpahkan rahmat-Nya dan membalas semua amal kebaikan mereka. Aamiin.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, serta kritik yang membangun dari berbagai pihak guna menjadi bahan evaluasi dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 09 November 2021



Mimis Sasmia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kontribusi Penelitian .....	10
1) Kontribusi Teori .....	10
2) Kontribusi Praktik .....	10
3) Kontribusi Kebijakan .....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....	12
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Teori .....	12
1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
1.2. Definisi Pajak .....	14
a. Pengertian Pajak .....	14
b. Fungsi Pajak .....	15



c. Jenis Pajak .....	16
d. <i>Tax Planning</i> .....	17
e. <i>Tax Avoidance</i> .....	19
f. <i>Effective Tax Rate</i> .....	20
1.3. Profitabilitas .....	25
1.4. <i>Leverage</i> .....	28
1.5. Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) .....	31
2. Kajian Penelitian .....	32
B. Rerangka Pemikiran .....	49
C. Hipotesa Penelitian.....	50
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	50
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	52
3. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	53
 BAB III METODE PENELITIAN .....	 56
A. Jenis Penelitian .....	56
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	57
1. Devinisi Variabel .....	57
1) Variabel Terikat (Dependent Variabel) .....	57
2) Variabel Bebas (Independent Variabel) .....	59
a. Profitabilitas .....	59
b. <i>Leverage</i> .....	60
c. <i>Size</i> .....	61
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	62
D. Teknik Pengumpulan Data .....	65
E. Metode Analisis Data .....	65
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	66
2. Uji Asumsi Klasik .....	66
1) Uji Normalitas .....	67

2) Uji Multikolinieritas .....	67
3) Uji Heteroskedastisitas .....	68
4) Uji Autokorelasi .....	69
3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
4. Analisis Regresi Data Panel .....	71
1) <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	71
2) <i>Fixed Effect Model</i> .....	72
3) Random Effect Model (REM) .....	72
5. Uji Hipotesis .....	73
1) Uji F (Simultan) .....	74
2) Uji T .....	75
3) Uji Koefisien Determinasi (Uji R) .....	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	77
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	77
B. Uji Asumsi .....	77
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	77
2. Hasil Uji Normalitas .....	80
3. Hasil Uji Multikolinieritas .....	81
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	83
5. Hasil Uji Autokorelasi .....	84
C. Pengujian Model Penelitian .....	86
1. Analisis Regresi Data Panel .....	86
1) Asumsi-1 <i>Intercept</i> dan Koefisien Slope Konstan Sepanjang Waktu .....	86
2) Asumsi-2 Slope Konstan, tetapi <i>Intercept</i> Bervariasi untuk setiap Individu .....	87
3) Asumsi-3 Slope Konstan, <i>Intercept</i> Bervariasi untuk setiap Waktu .....	89



4) Asumsi-4 Slope konstan, tetapi <i>Intercept</i> Bervariasi untuk Setiap individu (i) dan Waktu (t) .....	91
5) Asumsi-5 Semua Koefisien (Baik <i>Intercept</i> maupun Koefisien Slope) Bervariasi untuk Setiap Individu (i) dan Waktu (t) ....	93
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	97
D. Pengujian Hipotesis .....	98
1. Uji Keterandalan Model (Uji Statistik F) .....	98
2. Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t) .....	100
3. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	101
E. Pembahasan .....	102
1. Pengaruh Profitabilitas ( <i>ROA</i> ) terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ( <i>ETR</i> ) .....	102
2. Pengaruh <i>Leverage (DER)</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> ( <i>ETR</i> ) .....	103
3. Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> .....	104
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	 106
A. Simpulan .....	106
B. Saran .....	107
 DAFTAR PUSTAKA .....	 109
DAFTAR LAMPIRAN .....	117

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	44
3.1	Operasionalisasi Variabel .....	62
3.2	Jumlah Perusahaan Yang Dijadikan Sampel .....	63
3.3	Daftar Nama Sampel Perusahaan .....	64
3.4	Keputusan Uji Autokorelasi .....	70
4.1	Hasil Uji statistik Deskriptif .....	78
4.2	Hasil Uji Normalitas Statistik <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	81
4.3	Hasil Uji Multikolinieritas .....	82
4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	85
4.5	<i>Model Summary</i> Hasil Uji Asumsi 1 .....	86
4.6	<i>Coefficient</i> Hasil Uji Asumsi 1 .....	87
4.7	<i>Model Summary</i> Hasil Uji Asumsi 2 .....	88
4.8	<i>Coefficient</i> Hasil Uji Asumsi 2 .....	89
4.9	<i>Model Summary</i> Hasil Uji Asumsi 3 .....	90
4.10	<i>Coefficient</i> Hasil Uji Asumsi 3 .....	90
4.11	<i>Model Summary</i> Hasil Uji Asumsi 4 .....	91
4.12	<i>Coefficient</i> Hasil Uji Asumsi 4 .....	92
4.13	<i>Model Summary</i> Hasil Uji Asumsi 5 .....	94
4.14	<i>Coefficient</i> Hasil Uji Asumsi 5 .....	95
4.15	Kesimpulan Hasil Uji Asumsi Regresi Data Panel .....	96
4.16	Hasil Uji Simultan .....	99
4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	101

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	50
4.1	Hasil Uji Grafik <i>Scatterplot</i> .....	84



U N I V E R S I T A S  
M E R C U B U A N A

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 .....	117
Lampiran 2 .....	117
Lampiran 3 .....	120



U N I V E R S I T A S  
M E R C U B U A N A