

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI *LEVERAGE*,  
*PROFITABILITAS*, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INTENSITAS  
PERSEDIAAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas  
Mercubuana Jakarta**



**Nama : Fenizia**

**NIM : 43214110293**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fenizia

NIM : 43214110293

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 16 Januari 2020



Fenizia

NIM :43214110293

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fenizia  
NIM : 43214110293  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi Leverage,  
Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Dan Intensitas  
Persediaan Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR)  
Tanggal Lulus Ujian : 16 Januari 2020

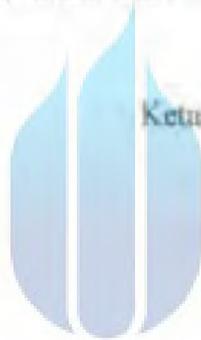
Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Riaty Handayani, SE, M, Ak

Tanggal : 23/01/2020

Ketua Penguji



Fitri Indriawati, SE, M.Si., CSRS

Tanggal :

Dekan

Dr. Harnovisab, Ak., M.Si., CA, CIPSAS, CMA

Tanggal :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal :

## KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-NYA kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Analisis Faktor- Faktor yang Memengaruhi *Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Persediaan terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2013 - 2017)***”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, CIPSAS, CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua saya, Bapak Herman Santoso dan Ibu Sodah Alviah, serta Kakak dan Adik saya Mega Silvia dan Novia Larasati yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang

tiada henti-hentinya kepada Penulis serta memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman seperjuangan Elsha Yochika, Desi Ratnasari, Erin Aprianingsih, Nourma Khalifah, dan lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu tetapi tidak menutup rasa terima kasih saya atas semangat dan dorongannya.
7. Teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2014 Universitas Mercu Buana dan pihak yang secara langsung atau tidak langsung membantu dalam penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk penulis akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapat manfaat dari penulisan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 16 Januari 2020

Fenizia

NIM : 43214110293

## DAFTAR ISI

### Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
2. Pengertian Pajak.....	15
3. Manajemen Pajak.....	17
4. Pengertian Effective Tax Rate (ETR).....	18
5. Leverage.....	21

6. Profitabilitas.....	26
7. Intensitas Aset Tetap.....	29
8. Intensitas Persediaan.....	31
9. Penelitian Terdahulu.....	32
B. Rerangka Pemikiran.....	45
C. Hipotesis.....	49

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	51
B. Desain Penelitian.....	51
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	51
a. Variabel Dependen (Y).....	51
b. Variabel Independen (X).....	52
D. Pengukuran Variabel.....	55
E. Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
F. Teknik Pengumpulan Data.....	57
G. Metode Analisis Data.....	58
1. Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Asumsi Klasik.....	59
a. Uji Normalitas.....	59
b. Uji Multikolinearitas.....	60
c. Uji Heteroskedastisitas.....	61
d. Uji Autokorelasi.....	61
3. Uji Hipotesis.....	62
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	63
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	65
d. Uji Analisis Regresi Berganda.....	65

## BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Statistik Deskriptif.....	67
B. Uji Asumsi Klasik.....	69
a. Uji Normalitas.....	69
b. Uji Multikolinearitas.....	70
c. Uji Heteroskedastisitas.....	72
d. Uji Autokorelasi.....	73
C. Uji Hipotesis.....	74
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	75
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	76
d. Uji Analisis Regresi Berganda.....	78
D. Pembahasan.....	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	83
B. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN.....	89

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu.....	39
3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	54
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	57
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
4.2	Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	70
4.3	Hasil Uji Multikolinieritas.....	71
4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	74
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75
4.7	Hasil Uji F.....	76
4.8	Hasil Uji t.....	77
4.9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	78

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	55



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	97
Lampiran 2 Variabel Dependendan Independen.....	97
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	99

