

**ANALISIS PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO,
INVENTORY INTENSITY RATIO, LEVERAGE, DAN
PROFITABILITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR)**

(Studi pada perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019)



Oleh:

Nama : Risma Cahyaning Pambudi

NIM : 43218120172

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS

MERCU BUANA JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Risma Cahyaning Pambudi

Nim : 43218120172

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber 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, 07 Maret 2021



Risma Cahyaning Pambudi
NIM :43218120172

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Risma Cahyaning Pambudi
NIM : 43218120172
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO,
INVENTORY INTENSITY RATIO, LEVERAGE, DAN
PROFITABILITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE
(ETR)

Tanggal Lulus Ujian : 09 Maret 2021

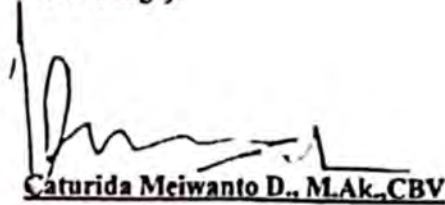
Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Asral Simatupang, SE, M.Ak
Tanggal :

Ketua Penguji



Caturida Meiwanto D., M.Ak.,CBV
Tanggal : 15 Maret 2021

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si., CA
Tanggal:

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, M.Si
Tanggal:

ABSTRAK

This research intends to examine the Effect of the Influence of Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Leverage, and Profitability on Effective Tax Rate (ETR). This research was conducted using secondary data from manufacturing companies in the trade sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI), the data period to be analyzed is five years, namely from 2015-2019. The population in this study were Trading Sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a period of 5 years, namely 2015-2019. While the sample is a company belonging to the type of trading industry that has complete and consistent financial reports from 2015 to 2019, the sample size is 250 observations. While the analytical tool used is to use the Statistical Package the Social Science (SPSS). The research result states that the Capital Intensity Ratio (X1), Inventory Intensity Ratio (X2), Leverage (X3) and Profitability (X4) have a significant effect on the Effective Tax Rate (ETR). Meanwhile, simultaneous testing shows that the variable Capital Intensity Ratio (X1), Inventory Intensity Ratio (X2), Leverage (X3) and Profitability (X4) simultaneously affect the Effective Tax Rate (ETR).

Keywords: Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Leverage, Profitability, Effective Tax Rate (ETR).



ABSTRAK

Riset ini bermaksud untuk meneliti Pengaruh Pengaruh *Capital Intensity Ratio*, *Inventory Intensity Ratio*, *Leverage*, Dan *Profitability* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini dilakukan menggunakan data sekunder dari perusahaan manufaktur sub sektor Perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), periode data yang akan dianalisa adalah lima tahun yaitu dari tahun 2015-2019. Populasi dalam penelitian ini perusahaan perusahaan Sektor Perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jangka waktu 5 tahun yakni tahun 2015-2019. sedangkan sampelnya berupa perusahaan tergolong kedalam jenis industri perdagangan yang memiliki laporan keuangan lengkap dan konsisten dalam kurun waktu tahun 2015 - 2019, maka jumlah sampel adalah 250 pengamatan. Sedangkan alat analisis yang digunakan adalah menggunakan *Statistical Package the Social Science* (SPSS). Hasil riset menyatakan bahwa *Capital Intensity Ratio* (X1), *Inventory Intensity Ratio* (X2), *Leverage* (X3) dan *Profitability* (X4) berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Sedangkan pengujian secara simultan menunjukkan bahwa variabel *Capital Intensity Ratio* (X1), *Inventory Intensity Ratio* (X2), *Leverage* (X3) dan *Profitability* (X4) secara simultan berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR).

Kata Kunci: *Capital Intensity Ratio*, *Inventory Intensity Ratio*, *Leverage*, *Profitability*, *Effective Tax Rate* (ETR).

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **ANALISIS PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO, INVENTORY INTENSITY RATIO, LEVERAGE, DAN PROFITABILITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR)**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa 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 Bapak Asral Simatupang, 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 sangat bersyukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, HS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Asral Simatupang selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
5. Orang tua Penulis, Bapak Setya Budi dan Ibu Sulis Sribingah yang telah memberikan dukungan kasih, perhatian, doa dan dana bagi Penulis dalam menyelesaikan masa studi dari awal hingga penyelesaian penulisan Tugas Akhir ini.
6. Kakak, Yobel Brillyand Budi Pradana, Debora Dewi Kusuma Susanti dan Gabriel Adi Prandita yang memberikan dukungan kasih, perhatian dan doa bagi penulis dalam menyelesaikan masa studi.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi yang turut membantu serta yang selama ini memberikan semangat dan hiburan dalam mengerjakan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 07 Maret 2021

Risma Cahyaning Pambudi
43218120172



DAFTAR ISI

COVER.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan kontribusi Penelitian	
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka	
1. Teori Perpajakan	12
a. Pengertian Perpajakan	12
b. Fungsi Pajak.....	13
c. Jenis Pajak	14
d. Cara Pemungutan Pajak	16
e. Asas Pemungutan Pajak.....	18
f. Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2. Teori Keagenan.....	21
3. Capital Intensity Ratio	22
4. Inventory Intensity Ratio	23
5. Leverage	23
6. Profitability	26
7. Effective Tax Rate	27
8. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Rerangka Pemikiran.....	33
C. Hipotesis	
1. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	33
2. Pengaruh <i>Inventory Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	34
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)..	35
4. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	36
5. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> , <i>Inventory Intensity Ratio</i> , <i>Leverage</i> , dan <i>Profitability</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	37

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
	A. Waktu dan tempat penelitian.....	42
	B. Desain penelitian.....	42
	C. Definisi dan operasionalisasi variabel.....	43
	1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	43
	2. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	44
	a. <i>Capital Intensity Ratio</i>	44
	b. <i>Inventory Intensity Ratio</i>	45
	c. <i>Leverage</i>	45
	d. Profitabilitas.....	46
	D. Populasi dan sampel penelitian.....	47
	1. Populasi Penelitian.....	47
	2. Sampel Penelitian.....	48
	E. Teknik Pengumpulan Data.....	51
	1. Teknik Kepustakaan.....	51
	2. Teknik Dokumentasi.....	52
	F. Metode Analisis.....	52
	1. Statistik Deskriptif.....	52
	2. Uji Asumsi Klasik.....	52
	a. Uji Normalitas.....	53
	b. Uji Multikolinieritas.....	53
	c. Uji Heterokedastisitas.....	53
	d. Uji Autokorelasi.....	54
	3. Uji Hipotesis.....	54
	a. Uji Koefisien Determinasi.....	55
	b. Uji Signifikansi Simultan.....	55
	c. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	56
	4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
BAB IV	PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum.....	59
	B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
	C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	64
	1. Hasil Uji Normalitas.....	64
	2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
	3. Hasil Uji Autokorelasi.....	68
	4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69
	D. Hasil Uji Hipotesis.....	70
	1. Uji Signifikasi.....	70
	2. Uji Signifikasi Parameter Individual.....	71
	3. Koefisien Determinasi.....	72
	E. Analisis Regresi Linier Berganda.....	74
	F. Pembahasan.....	75
	1. Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap ETR.....	75
	2. Pengaruh <i>Inventory Intensity Ratio</i> terhadap ETR.....	77
	3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap ETR.....	78
	4. Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap ETR.....	79
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	81

B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu.....	33
3.1	Operasional Variabel.....	47
3.2	Tahapan Seleksi Sampel Dengan Kriteria.....	49
3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	50
4.1	Statistik Deskriptif.....	60
4.2	Hasil Uji Normalitas.....	65
4.3	Hasil Uji Multikolinier.....	67
4.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	68
4.5	Hasil Uji F (Uji Anova).....	70
4.6	Hasil Uji T (Uji Statistik “t”).....	71
4.7	Uji Koefisien Determinasi.....	73



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	33
4.1	Hasil Uji Normalitas.....	66
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Leverage, Profitabilitas Dan Effective Tax Ratio Tahun 2015 – 2016.....	87
Lampiran 2	Hasil Output SPSS.....	90
	A. Statistik Deskriptif.....	90
	B. Uji Normalitas	93
	C. Uji Multikolinier	94
	D. Uji Autokorelasi	94
	E. Uji Heteroskedastisitas	94
	F. Uji Signifikansi	95
	G. Uji Signifikansi Parameter Individual.....	95
	H. Koefisien Determinasi.....	95
	I. Analisis Regresi Linier Berganda.....	96
	J. Titik Presentasi Distribusi F.....	96

