



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, INTENSITAS MODAL DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH  
SETIASTUTI TRI UTAMI

**43219010072**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, INTENSITAS MODAL DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (ETR)  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi

**MERCU BUANA**

**OLEH**

**SETIASTUTI TRI UTAMI**

**43219010072**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Setiastuti Tri Utami  
NIM : 43219010072  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)  
Tanggal Sidang : 10 November 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suryadharna Sim, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 10233309



Please Scan QR Code to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, dan *Leverage* Terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Nama : Setiastuti Tri Utami

NIM : 43219010072

Program Studi : SI Akuntansi

Tanggal : 10 November 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 16 November 2023



(Setiastuti Tri Utami)

## **ABSTRACT**

*Effective Tax Rate (ETR) basically assesses a company's tax performance by comparing income tax burden with profit before tax. The lower the value of the effective tax rate indicates that a company is carrying out higher levels of tax avoidance. Tax avoidance is an effort to avoid taxes that is carried out legally and safely for taxpayers because it does not conflict with tax provisions. This research aims to determine the effect of Profitability, Sales Growth, Capital Intensity, and Leverage on the Effective Tax Rate (ETR).*

*This type of research uses a quantitative approach with a type of causal research, namely a type of research that examines whether there is a causal relationship between two or more variables. Variable operationalization consisting of four independent variables, namely profitability (ROA), sales growth (SG), capital intensity (CI) and leverage (DER) and one dependent variable, namely Effective Tax Rate (ETR). The population used in this research is manufacturing companies in various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2017-2021 period. The sample selection technique used in this research is purposive sampling technique. The number of samples for this research was 10 companies for 5 years with a total of 50 sample data. The data collection technique used in this research is secondary data in the form of company financial reports for the 2017-2021 period downloaded from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and the company website as well as library study techniques searching various journals, articles and reference books as data sources. study. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis using the SPSS version 25 application.*

*The results of this research show that (1) Profitability has no significant effect on the Effective Tax Rate, (2) Sales Growth has no significant effect on the Effective Tax Rate, (3) Capital Intensity has a significant effect on the Effective Tax Rate and (4) Leverage has a significant effect on Effective Tax Rate.*

**Keywords:** *Profitability, Sales Growth, Capital Intensity, Leverage, Effective Tax Rate (ETR)*

## ABSTRAK

*Effective Tax Rate* (ETR) pada dasarnya menilai kinerja pajak perusahaan dengan membandingkan beban pajak penghasilan dengan laba sebelum pajak. Semakin rendah nilai *effective tax rate* menunjukkan adanya tindakan penghindaran pajak yang semakin tinggi dilakukan oleh suatu perusahaan. Penghindaran pajak merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, dan *Leverage* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR).

Jenis penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausal yaitu jenis penelitian yang meneliti apakah ada hubungan sebab akibat antara dua variabel atau lebih. Operasionalisasi variabel yang terdiri empat variabel independen yaitu profitabilitas (ROA), pertumbuhan penjualan (SG), intensitas modal (CI) dan *leverage* (DER) dan satu variabel dependen yaitu *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah 10 perusahaan selama 5 tahun dengan total 50 data sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan periode 2017-2021 yang diunduh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan situs perusahaan serta teknik studi pustaka melakukan penelusuran berbagai jurnal, artikel, dan buku referensi sebagai sumber data penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*, (2) Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*, (3) Intensitas Modal berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate* dan (4) *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*.

**Kata Kunci** : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, *Leverage*, *Effective Tax Rate* (ETR)



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan dan menyusun skripsi dengan judul penelitian **“Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal dan *Leverage* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) (Studi Empiris pada Perusahaan Mufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam proses 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. Serta penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Suryadharma Sim, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, arahan, waktu, bimbingan selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Bapak Wiyono dan Ibu Suwarti, selaku Kedua Orang Tua Tercinta serta Kakak Setyowati Wulandari dan Adik Setyaisah Nurmala Sari yang telah memberikan nasihat, dukungan serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman seperjuangan dan sahabat yang selalu memotivasi dan memberikan banyak dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran 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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 16 November 2023



Setiastuti Tri Utami



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	10
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) .....	11

3. Profitabilitas .....	13
4. Pertumbuhan Penjualan .....	14
5. Intensitas Modal .....	15
6. <i>Leverage</i> .....	16
<b>B. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>17</b>
<b>C. Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>26</b>
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	26
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) .....	26
3. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	27
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR) .....	28
<b>D. Hipotesis .....</b>	<b>29</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>30</b>
<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
<b>A. Jenis Penelitian .....</b>	<b>30</b>
<b>B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>30</b>
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	30
2. Operasionalisasi Variabel.....	33
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>	<b>34</b>
1. Populasi Penelitian .....	34
2. Sampel Penelitian .....	34
<b>D. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>36</b>
<b>E. Metode Analisis Data .....</b>	<b>36</b>
1. Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik .....	37

3. Uji Hipotesis.....	40
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	41
<b>BAB IV</b> .....	<b>43</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>43</b>
<b>A. Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	<b>43</b>
1. Statistik Deskriptif.....	43
<b>B. Uji Asumsi Klasik</b> .....	<b>46</b>
1. Uji Normalitas .....	46
2. Uji Multikolinearitas .....	48
3. Uji Heteroskedastisitas .....	49
4. Uji Autokorelasi .....	50
<b>C. Uji Hipotesis</b> .....	<b>52</b>
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
2. Uji Simultan (Uji F) .....	53
3. Uji Parsial (Uji t) .....	54
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	55
<b>D. Pembahasan</b> .....	<b>58</b>
<b>BAB V</b> .....	<b>63</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>63</b>
<b>A. Simpulan</b> .....	<b>63</b>
<b>B. Saran</b> .....	<b>64</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>74</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Scatterplot .....	49



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021 .....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	33
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal .....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data Normal.....	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Terjadinya Gejala.....	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadinya Gejala .....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji F .....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	54
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Periode 2017-2021.....	74
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	75
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	78

