



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer
Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)**

SKRIPSI

OLEH

RACHMAD DWI RIYANTO

43221110108

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

PERNYATAAN

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

Judul : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)**

Nama : Rachmad Dwi Riyanto

N I M : 43221110108

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 26 Juni 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Juni 2025



Rachmad Dwi Riyanto

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : RACHMAD DWI RIYANTO
NIM : 43221110108
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang 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, 06 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/06/0000000489/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rachmad Dwi Riyanto
NIM : 43221110108
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



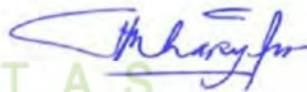
Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si

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-08255369



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

A lot of people use the effective tax rate (ETR) to figure out how efficient a company's tax payments are. When the effective tax rate (ETR) is lower than the actual statutory tax rate, it might indicate that some individuals are attempting to evade rules in order to avoid paying taxes, or it could indicate that there are legitimate methods to save taxes. Our study's overarching goal is to determine the relationship between firm size, profitability, and leverage and the effective tax rate. This study focuses on consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2024. The 22 businesses that made up the sample were chosen using purposive selection, which took into account factors including complete data availability and consistent financial reporting. This research used a causal-comparative approach, a quantitative method, to conduct multiple linear regression analysis using EViews software. Results show that larger companies, those with more profits, and those with more debt had a lower effective tax rate. Fiscal efficiency approaches are heavily influenced by internal variables, according to these data. On the other hand, lawful tax planning is a reasonable component of fiscal policy that aims to legitimately decrease tax burdens.

Keywords: *firm size, profitability, leverage, effective tax rate, manufacturing companies, consumer goods sub-sector*



ABSTRAK

Banyak orang menggunakan tarif pajak efektif (ETR) untuk mengetahui seberapa efisien pembayaran pajak suatu perusahaan. Ketika tarif pajak efektif (ETR) lebih rendah daripada tarif pajak yang ditetapkan undang-undang, hal ini mungkin mengindikasikan bahwa beberapa individu berusaha menghindari aturan agar terhindar dari pembayaran pajak, atau dapat mengindikasikan adanya metode yang sah untuk menghemat pajak. Tujuan utama studi kami adalah untuk menentukan hubungan antara ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage dengan tarif pajak efektif. Studi ini berfokus pada perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2021 hingga 2024. Sebanyak 22 perusahaan yang menjadi sampel dipilih menggunakan purposive selection, yang mempertimbangkan faktor-faktor seperti ketersediaan data yang lengkap dan pelaporan keuangan yang konsisten. Penelitian ini menggunakan pendekatan kausal-komparatif, sebuah metode kuantitatif, untuk melakukan analisis regresi linier berganda menggunakan perangkat lunak EViews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar, perusahaan dengan laba lebih besar, dan perusahaan dengan utang lebih besar memiliki tarif pajak efektif yang lebih rendah. Berdasarkan data ini, pendekatan efisiensi fiskal sangat dipengaruhi oleh variabel internal. Di sisi lain, perencanaan pajak yang sah merupakan komponen kebijakan fiskal yang wajar yang bertujuan untuk mengurangi beban pajak secara sah.

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, *effective tax rate*, perusahaan manufaktur, sub-sektor *consumer goods*.

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

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Tiada kata lebih indah selain segala puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Consumer Goods* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)”**. Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini membahas pengaruh faktor-faktor internal perusahaan terhadap *effective tax rate* atau *ETR* sebagai representasi dari beban pajak yang sesungguhnya dibayarkan oleh perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan selama empat tahun terakhir. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap *ETR*. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan, baik dalam pengumpulan data, analisis, maupun pemahaman teori. Namun, berkat dukungan moril dan material dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan tugas ini dengan baik.

Dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
3. Bapak Yananto Mihadi Putra, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing penulis, yang dengan tulus meluangkan waktu, memberikan ilmu, tenaga, pikiran, serta motivasi dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih banyak atas semua bimbingannya selama ini semoga kebaikan bapak dibalaskan oleh Allah SWT. Aamiin.
4. Bapak Suryadharma Sim, S.E., M.Ak selaku dosen penelaah penulis pada saat seminar proposal penulis, terimakasih atas saran dan ilmu yang telah bapak berikan.
5. Bapak/Ibu selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan dukungan saat menjadi mahasiswa hingga saat ini. Terimakasih atas bimbingannya, doa dan support bapak selama ini, semoga segala kebaikan bapak dibalas oleh Allah SWT.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ilmu, kesabaran, doa dan dukungan yang telah diberikan selama penulis belajar di Universitas Mercu Buana Jakarta

7. Semua staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta, terima kasih atas segala kerja keras kalian sehingga dapat membantu kelancaran kegiatan perkuliahan penulis
8. Kepada Ibu (Suharti), Ayah (Sumino), Agus Fajar Riyanto, terima kasih atas segala doa dan dukungan kalian selama ini. Semua kasih sayang dan kebaikan yang tidak mungkin bisa ku balas dengan apapun.
9. Kepada teman dan sahabat seperjuanganku sejak awal kuliah yaitu Adi Tri Setiawan, Wahyuningsih, Nopi Yulianingsih, Sundari, Yuli Yulianti, dan yang lain namanya tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terimakasih telah menemani hari-hari yang penuh makna dari awal perkuliahan sampai terselesaikannya skripsi ini.
10. Untuk teman-teman seperjuangan di kantor yaitu, Aulia Nurul Izati, Silmiyati, Muhamad Rakhil Ramadhan, serta seluruh rekan kerja yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih telah menjadi *support system* terbaik. Bantuan, diskusi, dan dukungan moral kalian sangat berarti dalam menyelesaikan perjalanan akademik ini sambil tetap menjalankan tanggung jawab pekerjaan.
11. Bapak Banu Aji Jufry selaku Operations Excellence Manager, Bapak Gatot Wikokco Indra selaku Project Manager & Logistic Services dan Meitinus Laoli selaku dan Head of Logistic Operations ditempat penulis bekerja, atas segala dukungan, doa, serta

pengertian yang luar biasa selama masa studi penulis. Terima Kasih atas kesempatan dan keleluasaan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat lebih fokus dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini dengan baik.

12. Semua pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi kepada.

Penulis menyadari sepenuhnya keterbatasan kemampuan yang penulis miliki, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dalam penulisan maupun dalam penyajian materi.

Semoga segala bantuan, motivasi, dukungan dan doa yang telah diberikan mendapatkan balasan dan limpahan dari Allah SWT. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pihak yang membutuhkan,

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta 26 Juni 2025

Penulis,

Rachmad Dwi Riyanto

DAFTAR ISI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
1) Kontribusi Teoritis.....	11
2) Kontribusi Praktis	12
3) Kontribusi Kebijakan	12

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

.....	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan.....	13
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	14
3. <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	14
1) Pengukuran ETR.....	16
2) Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi <i>ETR</i>	17
4. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	17
1) Pengukuran ukuran perusahaan.....	19
2) Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan <i>ETR</i>	19
5. Profitabilitas	20
1) Pengukuran profitabilitas	21
2) Hubungan Profitabilitas dengan <i>ETR</i>	21
6. <i>Leverage</i>	22
1) Pengukuran <i>Leverage</i>	23
2) Hubungan <i>Leverage</i> dengan <i>ETR</i>	24
7. Penelitian Terdahulu.....	25
1) Penelitian Tentang Ukuran Perusahaan dan <i>ETR</i>	25
2) Penelitian Tentang Profitabilitas dan <i>ETR</i>	26
3) Penelitian tentang <i>Leverage</i> dan <i>ETR</i>	27
4) Penelitian Komprehensif <i>Multi-variabel</i>	27
8. Perkembangan Regulasi Perpajakan di Indonesia.....	31
1) Kebijakan Insentif Pajak	32
9. Karakteristik Industri <i>Consumer Goods</i>	32
1) Implikasi Perpajakan.....	33
B. Rerangka Pemikiran	33

1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	33
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	34
3. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	34
4. Model Konseptual Penelitian	35
5. Kerangka Logis Penelitian	36
C. Hipotesis	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
1. Variabel Dependen	39
1) <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	39
2. Variabel Independen	40
1) Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	40
2) Profitabilitas	41
3) Leverage	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Teknik <i>Sampling</i>	44
3. Jumlah Sampel	46
D. Teknik Pengumpulan Data	48
1. Jenis Data	48
2. Sumber Data	48
3. Metode Pengumpulan Data	49
4. Instrumen Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data.....	50
1. Deskripsi Objek Penelitian / Statistik Deskriptif	50
1) Statistik Deskriptif Variabel:	50
2) Profil Perusahaan Sampel:	51

3) Analisis Trend:	51
2. Uji Asumsi Klasik	51
1) Uji Normalitas.....	51
2) Uji Multikolinearitas	52
3) Uji Heteroskedastisitas.....	53
4) Uji Autokorelasi	53
3. Analisis Regresi Linear Berganda	54
4. Uji Hipotesis.....	55
1) Uji Signifikansi Parameter Individual atau Uji t.....	55
2) Uji Signifikansi Simultan atau Uji F	56
3) Uji Koefisien Determinasi atau R²	56
5. Software Analisis.....	56
6. Langkah-langkah Analisis Data.....	57
1) Tahap 1: Persiapan Data.....	57
2) Tahap 2: Analisis Deskriptif.....	57
3) Tahap 3: Uji Asumsi Klasik	57
4) Tahap 4: Analisis Regresi.....	57
5) Tahap 5: Pengujian Hipotesis.....	58
6) Tahap 6: Interpretasi dan Kesimpulan.....	58
7. Kriteria Interpretasi Hasil.....	58
1) Kriteria Penerimaan / Penolakan Hipotesis:	58
2) Kriteria Interpretasi Koefisien Determinasi (R²)	58
3) Kriteria Interpretasi Arah Pengaruh:	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Hasil	59
1. Deskripsi Objek Penelitian.....	59

1) Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	59
2) Profil Sampel Penelitian.....	61
2. Uji Statistik Deskriptif.....	62
3. Uji Asumsi Klasik	69
1) Uji Normalitas.....	69
2) Uji Multikolinearitas	74
3) Uji Heteroskedastisitas.....	75
4) Uji Autokorelasi	78
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
5. Uji Hipotesis	82
1) Uji t	82
2) Uji Signifikansi Simultan atau Uji F	84
3) Uji Koefisien Determinasi atau R²	86
B. Pembahasan	87
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	93
A. Simpulan.....	93
B. Saran.....	94
Daftar Pustaka.....	95
LAMPIRAN.....	98

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jumlah Penerimaan Perpajakan Dalam Negeri Indonesia Tahun 2020 – 2024.....	2
Tabel 1. 2 Rata-rata Effective Tax Rate atau ETR sektor manufaktur Tahun 2021-2024	4
Tabel 1. 3 Jumlah Penerimaan Pendapatan Perusahaan Consumer Goods PT Unilever Indonesia dan PT Indofood Sukses Makmur Tahun 2020 – 2024.....	6
 Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	 28
 Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	 42
Tabel 3. 2 Proses Seleksi Sampel.....	46
Tabel 3. 3 Data Perusahaan Sampe	47
 Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	 62
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	69
Tabel 4. 3 Hasil Uji Analisis Grafik	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Histogram Variabel ETR	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser.....	75
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	76
Tabel 4. 8 Hasil Uji Durbin-Watson	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Durbin Watson Lag Residual	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
Tabel 4. 11 Hasil Uji t.....	82
Tabel 4. 12 Hasil Uji F.....	84
Tabel 4. 13 Hasil Uji Determinasi atau R^2	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Koseptual Rerangka Penelitian	35
--	-----------



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tabulasi Data.....	98
Lampiran 1. 2 Tabel dan Grafik Hasil Uji SPSS.....	100



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