

**Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Return on Assets*, dan *Firm Size*
terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023**

SKRIPSI

**Oleh:
Endro Satrio Wicaksono
201910315120**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets* terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023

Nama Mahasiswa : Endro Satrio Wicaksono

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315120

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 10 Juli 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets* terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023

Nama Mahasiswa : Endro Satrio Wicaksono
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315120
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024

Jakarta, 25 Juli 2024

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M

NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak

NIDN. 0308058605

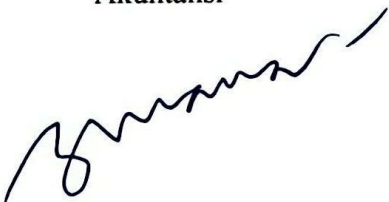
Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak

NIDN. 0405077203

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003


Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

Lembar Pernyataan

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi saya yang berjudul “: Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, dan Firm Size terhadap Effective Tax Rate pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023.” Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juni 2024

Yang membuat pernyataan



Endro Satrio Wicaksono
201910315120

ABSTRAK

Endro Satrio Wicaksono. 201910315120. Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets* terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets* terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. Populasi penelitian ini semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Penelitian ini menggunakan variabel dependen *Effective Tax Rate* dan variabel independen *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets*. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam teknik pengambilan sampel menggunakan 228. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yaitu analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini *Debt to Equity Ratio* berpengaruh positif terhadap *Effective Tax Rate*, dan *Return on Assets* berpengaruh negatif terhadap *Effective Tax Rate*.

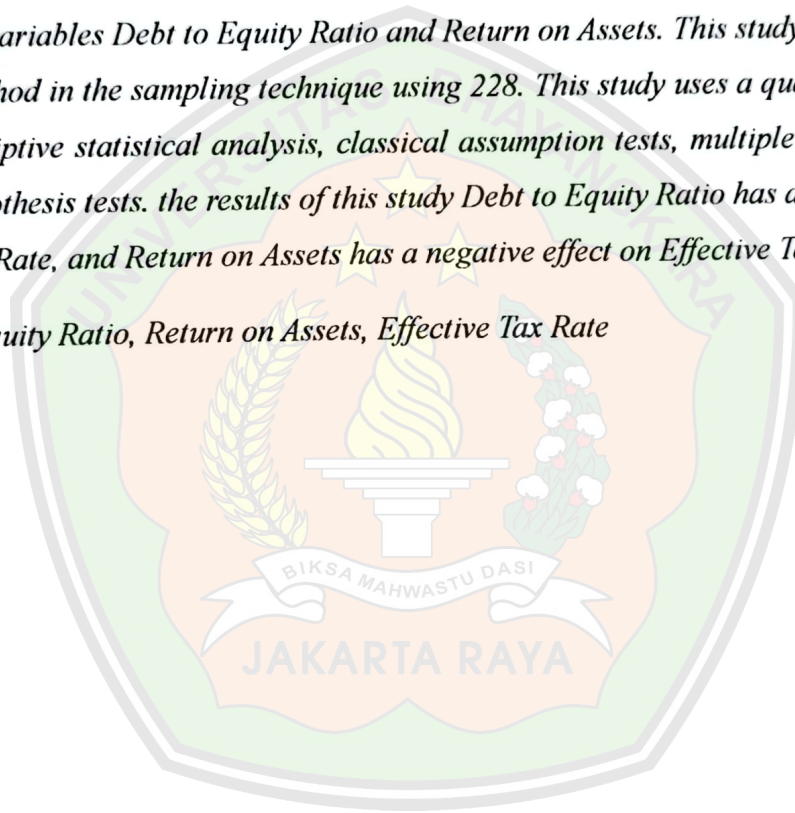
Kata Kunci: *Equity Ratio, Return on Assets, Effective Tax Rate*

ABSTRACT

Endro Satrio Wicaksono. 201910315120. *The Effect of Debt to Equity Ratio and Return on Assets on Effective Tax Rate in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period*

This study aims to analyze the Effect of Debt to Equity Ratio and Return on Assets on Effective Tax Rate in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 Period. The population of this study were all manufacturing companies listed on the Jakarta Stock Exchange. This study uses the dependent variable Effective Tax Rate and the independent variables Debt to Equity Ratio and Return on Assets. This study uses a purposive sampling method in the sampling technique using 228. This study uses a quantitative method, namely descriptive statistical analysis, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis tests. the results of this study Debt to Equity Ratio has a positive effect on Effective Tax Rate, and Return on Assets has a negative effect on Effective Tax Rate.

Keywords: *Equity Ratio, Return on Assets, Effective Tax Rate*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan *Return on Assets* terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Prof. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Sumarno M, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.

7. Ibu saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
8. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, April 2024

Endro Satrio Wicaksono



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR RUMUS	ix
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	16
2.1 Telaah Teoritis	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Tarif Pajak Efektif (<i>Effective Tax Rate</i>)	17
2.1.3 <i>Return on Assets</i>	23
2.1.4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	26
2.1.5 <i>Firm Size</i>	30
2.2 Telaah Empiris	31
2.3 Kerangka Konseptual	37
2.4 Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	42

3.1 Desain Penelitian.....	42
3.2 Populasi dan Sampel.....	42
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	45
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Pembahasan	65
BAB V KESIMPULAN DAN PENUTUP.....	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Penutup	75
REFERENSI.....	77
LAMPIRAN	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
--------------------------------------	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak 2023 (databoks, 2024)	3
---	---



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1: Effective Tax Rate	45
Rumus 3.2: Debt to Equity Ratio.....	45
Rumus 3.3: Return on Assets.....	46
Rumus 3.4: Analisis Regresi Linear Berganda.....	47

