

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*  
(Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Rina Harleyna Sari**

**202010315099**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Rina Harleyna Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315099

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2024



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Uswatun Khasanah, SE., MM., M.Ak  
NIDN. 0405077203

Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak  
NIDN. 0301068101

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Rina Harleyna Sari

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315099

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian : 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 *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023).” 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, 11 Juli 2024

Yang membuat pernyataan

  
METERAI TEMPEL  
DFALX290698705  
Rina Harleyna Sari  
202010315099

## ABSTRAK

**Rina Harleyna Sari, 202010315099.** “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023)”.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023). Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui website resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling* sehingga diperoleh 25 perusahaan dari 93 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan jumlah observasi sebanyak 125 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *effective tax rate*, intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *effective tax rate*, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *effective tax rate*, dan *leverage*, intensitas modal, dan profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap *effective tax rate*.

**Kata kunci :** *Leverage*, Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Effective Tax Rate*

## ***ABSTRACT***

**Rina Harleyna Sari, 202010315099.** *“The Effect of Leverage, Capital Intensity, and Profitability on Effective Tax Rate (Empirical Study on Food and Beverage Subsectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)”*.

*This study aims to determine the Effect of Leverage, Capital Intensity, and Profitability on Effective Tax Rate (Empirical Study on Food and Beverage Subsectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023). The data used in this study are secondary data in the form of annual financial reports obtained through the official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The sampling technique used was Purposive Sampling so that 25 companies were obtained from 93 food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the number of observations was 125 data samples. The analysis method used is Multiple Linear Regression with the help of SPSS version 26. The results of this study indicate that leverage has a positive effect on effective tax rate, capital intensity has no effect on effective tax rate, profitability has a negative effect on effective tax rate, and leverage, capital intensity, and profitability simultaneously affect effective tax rate.*

**Keywords:** *Leverage, Capital Intensity, Profitability and Effective Tax Rate*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Empiris pada Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka 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. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim sebagai Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, CACP sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., SE., MM. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. sebagai Wakil Dekan I dan Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

5. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M sebagai Ketua Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
7. Maidani, S.E., Ak., M.Ak sebagai Sekretaris Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
8. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan 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, 11 Juli 2024



Rina Harleyna Sari

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR RUMUS .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Batasan Masalah .....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2 <i>Effective Tax Rate</i> .....	13
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	15
2.1.4 Intensitas Modal.....	16
2.1.5 Profitabilitas.....	17
2.1.5.1 Definisi Profitabilitas .....	17
2.1.5.2 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	19
2.2 Telaah Empiris .....	20

2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	26
2.4.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	27
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	28
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> , Intensitas Modal, Profitabilitas secara simultan terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1 Desain Penelitian .....	31
3.2 Populasi .....	31
3.3 Sampel.....	32
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	33
3.5 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....	33
3.5.1 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	34
3.5.1.1 <i>Effective Tax Rate</i> .....	34
3.5.2 Variabel Bebas ( <i>Independen Variable</i> ).....	35
3.5.2.1 <i>Leverage</i> .....	35
3.5.2.2 Intensitas Modal.....	35
3.5.2.3 Profitabilitas.....	36
3.6 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	36
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	37
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas .....	38
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	39
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	40
3.7 Uji Hipotesis .....	41
3.7.1 Koefisien Determinasi .....	41
3.7.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	42
3.7.3 Uji Signifikansi Anova (Uji Statistik F) .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>

4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	44
4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.2 Hasil Analisis Data .....	46
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	47
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	48
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	51
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	55
4.3.3 Hasil Uji Regresi .....	55
4.3.3.1 Regresi Linear Berganda .....	55
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis .....	57
4.3.4.1 Regresi Linear Berganda .....	57
4.4 Pembahasan .....	60
4.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	60
4.4.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	62
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	63
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> , Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i> .....	64
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Keterbatasan .....	67
5.3 Saran .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Nama Sampel Perusahaan.....	45
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 4.4 Proses Seleksi Sampel Penelitian .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Screening Data Outlier</i> .....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan .....	59



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	50
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-Plot.....	51
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia yang menjadi objek penelitian
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Olah Data SPSS
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiarisme
Lampiran 6	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

