

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019 – 2021)**

**SKRIPSI**

Oleh

ARY SONDANG ROTUA SIHOTANG

1832150061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2019 – 2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

ARY SONDANG ROTUA SIHOTANG

1832150061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ary Sondang Rotua Sihotang

NIM : 1832150061

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGAE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021)" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Agustus 2022



(Ary Sondang Rotua Sihotang)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGAE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021)”

Oleh:

Nama : Ary Sondang Rotua Sihotang

NIM : 1832150061

Program Studi : S-1 Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Sifat Satu/ pada Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 12 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

(Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA)  
NIDN: 0315115401

Pembimbing II

(Fenny M. Hasugian S.E., M.Si)  
NIDN: 0310048503

Ketua Program Studi Akuntansi

an. 2 July 2023

(Fenny M. Hasugian S.E., M.Si)  
NIDN: 0310048503

Pjs. Dekan

  

(Jonny Siagian, SE., MM)  
NIDN: 0301086104



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1-Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Ary Sondang Rotua Sihotang  
NIM : 1832150061  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGAE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si	Sebagai Ketua	
2 Sistomo, Ak., SH., M.M., BKP	Sebagai Anggota	
3 Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Agustus 2022





## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ary Sondang Rotua Sihotang

NIM : 1832150061

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : S1-Akuntansi

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGAE* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN OLAHAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021 ).

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 12 Agustus 2022



(Ary Sondang Rotua Sihotang)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Effective Tax Rate* ( Studi kasus pada perusahaan sub sektor makanan olahan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021).

Penelitian ini dibuat dan disusun penulis sebagai skripsi serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki penulis. tetapi semua itu dapat diatasi dengan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Jhony Siagaian SE.,MMA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monika Hasugian, SE.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia serta selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Bapak Ramot P. Simanjatak, SE.,MM., Ak., CA, selaku dosen pembimbing materi yang bersedia memberikan waktu, pikiran, dan tenaga untuk membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Ibu Carolina F. Sembiring, SE.,MM, selaku dosen pembimbing akademik yang sudah memberikan waktu, tenaga dan pikiran selama saya berada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
6. Seluruh karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah membantu dalam bidang administrasi dan lain-lain.
7. Terkhusus kepada papa dan mama, yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik moril maupun materil yang sangat diperlukan penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Keluarga besar Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMA) terkhusus Mona, Windy dan Erna yang telah memberi dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis.
9. Wulan, Zeti, Febry, Visqi, Anissa, Aura, Caca, Yunita, Melin dan Nathalia, Yang sudah memberikan dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis.
10. Michaella sebagai teman dari penulis dari mulai semester 1 sampai sekarang, dan yang memberi dukungan dan motivasi selama proses kuliah sampe penulisan skripsi.
11. Teman – teman seperjuangan penulis pada saat bimbingan skripsi : Evi, Martha, Sry, Kak Leoni, Ruth, Vinca, Irayana, Petrus dan Baktiar, momen bimbingan tersebut akan menjadi cerita manis yang tidak akan penulis lupakan.
12. Teman – teman FEB UKI angkatan 2018 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis dan bukan para pemberi bantuan.



## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
D. Hipotesis .....	4
E. Tujuan Penelitian.....	5
F. Manfaat Penelitian .....	5
G. Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II URAIAN TEORETIS</b> .....	<b>7</b>
A. Kajian Teoretis.....	7
1. Teori keagenan.....	7
a. Pengertian teori keagenan.....	7
b. Tujuan teori keagenan .....	8
2. Profitabilitas .....	9
a. Pengertian profitabilitas .....	9
b. Pengukuran Profitabilitas.....	10
c. Standar profitabilitas .....	11
d. Keterbatasan profitabilitas .....	12
e. Tujuan dan manfaat profitabilitas .....	12
f. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>effective tax rate</i> .....	13
3. <i>Leverage</i> .....	14
a. Pengertian <i>leverage</i> .....	14
b. Pengukuran <i>leverage</i> .....	14
c. Standar <i>leverage</i> .....	16
d. Keterbatasan <i>leverage</i> .....	17

e.	Tujuan dan manfaat <i>leverage</i> .....	17
f.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>effective tax rate</i> .....	19
4.	<i>Effective Tax Rate</i> .....	19
a.	Pengertian <i>effective tax rate</i> .....	19
b.	Pengukuran <i>effective tax rate</i> .....	21
c.	Klasifikasi <i>effective tax rate</i> .....	21
d.	Tujuan dan manfaat <i>effective tax rate</i> .....	22
B.	Penelitian Terdahulu .....	23
C.	Kerangka Pemikiran.....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN ..... 27**

A.	Jenis penelitian.....	27
B.	Populasi dan Sampel.....	27
1.	Populasi.....	27
2.	Sampel.....	27
C.	Jenis dan Sumber Data .....	28
1.	Jenis data.....	28
2.	Sumber data.....	28
D.	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel .....	28
1.	Profitabilitas ( $X_1$ ).....	28
2.	<i>Leverage</i> ( $X_2$ ) .....	29
3.	<i>Effective tax rate</i> ( $Y$ ).....	29
E.	Analisis Data.....	30
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	30
2.	Uji Asumsi Klasik .....	30
a.	Uji normalitas .....	30
b.	Uji multikolinieritas.....	30
c.	Uji autokolerasi .....	31
d.	Uji heteroskidasitas .....	32
F.	Analisis Linier Berganda.....	32
G.	Uji Koefisien Dterminasi ( $R^2$ ) .....	33
H.	Uji Hipotesis .....	33
1.	Uji signifikan parsial (Uji t) .....	33
2.	Uji signifikan simultan ( Uji F).....	34

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN ..... 35**

A.	Hasil Analisis Data.....	35
1.	Hasil uji statistik deskriptif.....	35
2.	Hasil uji asumsi klasik .....	36
a.	Hasil uji normalitas.....	36
b.	Hasil uji multikolinearitas.....	39

c. Hasil uji autokolerasi.....	40
d. Hasil uji heteroskedastisitas.....	41
B. Hasil Analisis Linier Berganda .....	42
C. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	44
D. Hasil Uji Hipotesis .....	45
1. Hasil uji t.....	45
2. Hasil uji simultan (Uji F).....	46
E. Pembahasan.....	47
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
A. Kesimpulan .....	50
B. Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>53</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Standar profitabilitas .....	11
Tabel II.2	Standar <i>leverage</i> .....	16
Tabel II.3	Penelitian Terdahlu.....	23
Tabel III.1	Proses pengambilan sampel .....	28
Tabel III.2	Autokolerasi .....	31
Tabel IV.1	Uji statistik deskriptif .....	35
Tabel IV.2	Uji normalitas .....	37
Tabel IV.3	Uji multikolineaitas .....	39
Tabel IV.4	Uji autokolerasi .....	40
Tabel IV.5	Uji heterosedasitisitas .....	42
Tabel IV.6	Uji analisis linier berganda .....	43
Tabel IV.7	Uji koefisien determinasi .....	44
Tabel IV.8	Uji t .....	45
Tabel IV.9	Uji F.....	46
Tabel IV.10	Rangkuman hipotesis .....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka pemikiran .....	26
Gambar IV.1	Uji normalitas grafik histogram .....	38
Gambar IV.2	Uji normalitas p – plots .....	38





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Populasi .....	53
Lampiran 2	Sampel .....	53
Lampiran 3	Perhitungan ROA .....	54
Lampiran 4	Perhitungan DER .....	55
Lampiran 5	Perhitungan ETR .....	56
Lampiran 6	t tabel .....	57
Lampiran 7	F tabel .....	58
Lampiran 8	Tabel durbin – watson .....	59



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap *effective tax rate*, pengaruh *leverage* terhadap *effective tax rate* dan pengaruh profitabilitas dan *leverage* secara bersamaan terhadap *effective tax rate*. Data yang digunakan bersumber dari data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan sub sektor makanan olahan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tiga tahun terakhir yaitu dari tahun 2019 – 2021. Metode penelitian yang digunakan oleh penulis dalam pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Dalam penelitian ini pengukuran variabel profitabilitas menggunakan ROA, pengukuran variabel *leverage* menggunakan DER dan pengukuran variabel *effective tax rate* menggunakan ETR. Teknis analisis data menggunakan uji t untuk menguji secara parsial dan uji F untuk menguji secara simultan. Uji hipotesis yang digunakan adalah uji parsial dan simultan dengan taraf signifikansinya adalah 5% (0.05) dengan tingkat kepercayaan 95%. Kriteria penerimaan atau penolakan hipotesis didasarkan pada signifikansi. Jika signifikansi  $< 0.05$   $H_0$  ditolak, jika taraf signifikansi  $> 0.05$   $H_a$  diterima. Variabel profitabilitas memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.928, variabel *leverage* memiliki tingkat signifikansi 0.903 dan variabel *effective tax rate* memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.991. Kesimpulan yang dapat ditarik adalah tidak ada pengaruh profitabilitas terhadap *effective tax rate* tidak ada pengaruh *leverage* terhadap *effective tax rate*, tidak ada pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *effective tax rate*. Saran penulis adalah agar perusahaan lebih memperhatikan tingkat laba yang dihasilkan dan memperhatikan nilai utang yang ada didalam perusahaan.

**Kata kunci** : Profitabilitas, *leverage* dan *effective tax rate*

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of profitability on the effective tax rate, the effect of leverage on the effective tax rate and the effect of profitability and leverage simultaneously on the effective tax rate. The data used is sourced from secondary data, namely the financial statements of the food and processed sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the last three years, namely from 2019-2021. The research method used by the author in taking the sample is purposive sampling. In this study, the measurement of the profitability variable uses ROA, the measurement of the leverage variable using DER and the measurement of the effective tax rate variable using ETR. Technical analysis of the data using t test to test partially and F test to test simultaneously. The hypothesis test used is a partial and simultaneous test with a significance level of 5% (0.05) with a 95% confidence level. Criteria for acceptance or rejection of the hypothesis are based on significance. If the significance  $< 0.05$   $H_0$  is rejected, if the significance level  $> 0.05$   $H_a$  is accepted. The profitability variable has a significance level of 0.928, the leverage variable has a 0.903 significance level and the effective tax rate variable has a 0.991 significance level. The conclusion that can be drawn is that there is no influence of profitability on the effective tax rate, there is no effect of leverage on the effective tax rate, there is no effect of profitability and leverage on the effective tax rate. The author's suggestion is that the company pays more attention to the level of profit generated and pays attention to the value of debt that exists within the company.*

**Keywords :** Profitabilitas, leverage and effectife tax rate