

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap *Effective Tax Rate*

(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Deava Carmencia

40011421650308

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

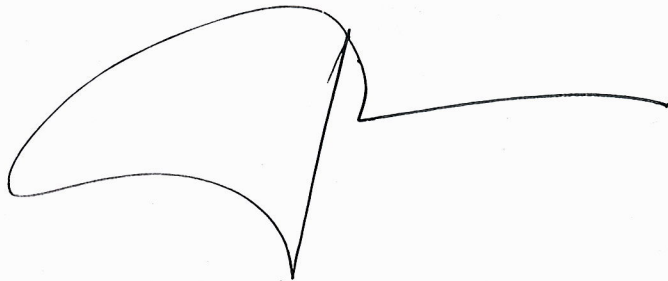
TAHUN 2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Deava Carmencia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650308
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Capital Intensity*
Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Semarang, Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip S.E., M.Si.

NIP.197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Deava Carmencia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650308
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Capital Intensity*
Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.

(.....)

2. Apri Dwi Astuti, M.Si.

(.....)

3. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA.

(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Deava Carmencia menyatakan bahwa skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap *Effective Tax Rate* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)", yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, Juni 2025

Yang membuat pernyataan,

Deava Carmencia
NIM 40011421650308

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *capital intensity* terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pemilihan sampel, dan diperoleh sebanyak 24 perusahaan sebagai sampel. Pengolahan data dilakukan melalui analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*, likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *effective tax rate*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity*, *Effective Tax Rate*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, liquidity, and capital intensity on the Effective Tax Rate (ETR) of manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021-2023. This study employs purposive sampling in selecting the sample, resulting in 24 companies as the sample. Data analysis was conducted using multiple linear regression analysis with the assistance of IBM SPSS software version 26. The results of the study indicate that profitability does not significantly influence the effective tax rate, while liquidity and capital intensity significantly influence the effective tax rate.

Key Words: Profitability, Liquidity, Capital Intensity, Effective Tax Rate

KATA PENGANTAR

Penulis ucapkan puji syukur serta nikmat kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya yang melimpah sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu. Penelitian skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Skripsi ini berhasil diselesaikan berkat bimbingan, arahan, dan dukungan penuh ilmu serta semangat dari banyak pihak. Dengan rasa hormat, saya berterima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt. selaku Dosen Wali Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
5. Apip S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen, karyawan, serta staff di lingkungan program studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang atas bantuan yang diberikan selama proses perkuliahan.
7. Keluarga penulis, Bapak Gesman Manurung, Ibu Desi Yuliana Damanik dan Adik Sherleen Freverika yang sudah selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi yang tak pernah putus selama masa studi. Kelulusan ini sekaligus menjadi wujud nyata pemenuhan salah satu impian keluarga penulis.

8. Kakek dan Nenek penulis, Bapak Tarisman Damanik dan Ibu Melina Saragih yang juga tak pernah putus memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
9. Hesty, Dhiva, Yuli, Prista, Wiwi, selaku sahabat seperjuangan di prodi Akuntansi Perpajakan dan *support system* penulis yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan saling menguatkan.
10. Lusi dan Dame, selaku sahabat di gereja HKBP yang juga tak pernah putus memberikan dukungan dan doa meskipun terhalang jarak.
11. Semua teman-teman Diploma IV Akuntansi Perpajakan 2021, khususnya kelas APD yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Meskipun saya telah berupaya semaksimal mungkin, saya sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran membangun sangat saya harapkan demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, Juni 2025

Deava Carmencia
NIM. 40011421650308

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Secara Teoritis	9
1.4.2 Secara Praktis	10
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	13
2.1.3 Profitabilitas	14
2.1.4 Likuiditas	15
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.4 Pengembangan Hipotesis	19
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	19

2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	21
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Definisi Operasional Variabel	24
3.1.1	Variabel Penelitian	24
3.1.2	Definisi Operational	24
3.2	Populasi dan Sampel	26
3.2.1	Populasi	26
3.2.2	Sampel	27
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian	28
3.4	Metode Pengumpulan Data	28
3.5	Metode Analisis Data	28
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	29
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.5.3	Uji Hipotesis	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2	Analisis Data	38
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	39
4.2.3	Uji Hipotesis	46
4.3	Interpretasi Hasil	51
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	51
4.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	52
BAB V PENUTUP		54
5.1	Kesimpulan	54
5.2	Keterbatasan	55
5.3	Saran	56
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN		62

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel 4.2 Perusahaan Sampel Perusahaan	37
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Metode <i>Cochrane-Orcutt</i>	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	45
Tabel 4.10 Hasil Uji F	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.12 Hasil Uji T	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	19
Gambar 4.1 Hasil Uji Grafik Scatterplot	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	62
Lampiran 2 Tabel Perhitungan Profitabilitas	64
Lampiran 3 Tabel Perhitungan Likuiditas	67
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Capital Intensity	70
Lampiran 5 Tabel Perhitungan Effective Tax Rate	73
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	76
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	77
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	78
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	79
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas (Grafik P-Plot)	79
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	80
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi (Metode <i>Couchrane-Orcutt</i>)	80
Lampiran 14 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)	81
Lampiran 15 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Scatterplot</i>)	81
Lampiran 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	82
Lampiran 17 Hasil Uji Statistik F	82
Lampiran 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	82
Lampiran 19 Hasil Uji Statistik t	83