

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
EFEKTIVITAS TARIF PAJAK (*Effective Tax
Rate*)**

**(Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Ersa Fadilansah

40011422650147

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ersa Fadilansah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650147

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Efektivitas Tarif Pajak (*Effective Tax Rate*) (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024)

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A

NIP. 199704072024062001

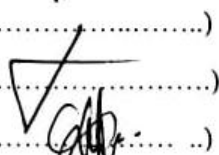
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ersa Fadilansah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650147
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Efektivitas Tarif Pajak (*Effective Tax Rate*) (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dian Kusuma Wardhani, S.E., M.A. (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. (.....)
3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc (.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ersa Fadilansah menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Efektivitas Tarif Pajak (*Effective Tax Rate*) (Studi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 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 2026

Yang membuat pernyataan,



Ersa Fadilansah

NIM. 40011422650147

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *effective tax rate* (ETR) pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 179 perusahaan sampel. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ETR, *leverage* dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap ETR. Penelitian ini berkontribusi dalam memberikan bukti empiris mengenai determinan ETR pada konteks perusahaan non keuangan Indonesia selama periode pandemi hingga pemulihan pasca-pandemi.

Kata Kunci: *Effective Tax Rate*, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Perusahaan Non Keuangan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, and capital intensity on the Effective Tax Rate (ETR) of non financial companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) for period 2020-2024. The sampling was conducted using a purposive sampling method, resulting in sample of 179 companies. Panel data regression analysis was employed using STATA software. The findings indicate that profitability has a negative and significant effect on the effective tax rate, whereas leverage and capital intensity do not have a significant effect on the effective tax rate. This study contributes by providing empirical evidence regarding the determinants of the ETR in the context of Indonesian non-financial companies during the pandemic and post-pandemic recovery period.

Keywords : *Effective Tax Rate, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Non Financial Companies*

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 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. Budiyo, 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. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.
5. 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.
6. Keluarga penulis, Bapak alm. Wiyono, Bapak Sri, Ibu Ngatini, Kakak Intan Nio, Kakak Yomi, dan Adik Kaivandra Kaylan 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

7. Natasya, Fia, Vio, dan Rara, selaku sahabat seperjuangan penulis di prodi Akuntansi Perpajakan dan *support system* penulis yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan saling menguatkan.
8. Anggota Tim Doa Ibu, Farras Abyan dan Dwi Hidayati selaku rekan satu tim penulis yang telah memberikan dukungan motivasi kepada penulis untuk selalu memiliki ambisi yang kuat.
9. Semua teman-teman Diploma IV Akuntansi Perpajakan 2022, khususnya kelas C 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 penggunanya.

Semarang, 15 Juni 2026



Ersal Fadilansah

NIM. 40011422650147

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II.....	12
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)	15
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	26
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	27
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	29

2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	30
BAB III	.....	31
METODE PENELITIAN	.....	31
3.1	Populasi dan Sampel	31
3.1.1	Populasi.....	31
3.1.2	Sampel.....	31
3.2	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.2.1	Variabel Penelitian	32
3.2.2	Definisi Operasional.....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5	Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.5.2	Model Regresi Data Panel.....	37
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.4	Uji Hipotesis	42
BAB IV	.....	43
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	43
4.1	Gambaran Umum	43
4.2	Statistika Deskriptif.....	44
4.3	Hasil Analisis Data.....	47
4.3.1	Uji Chow	47
4.3.2	Uji Hausman	47
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	51
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	52
4.4.2	Pengaruh Leverage terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	54
4.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i>	56
BAB V	.....	66
PENUTUP	.....	66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan dan Saran	68

5.2.1	Keterbatasan Penelitian.....	68
5.2.2	Saran.....	69
5.3	Implikasi.....	69
5.3.1	Implikasi Teoritis	69
5.3.2	Implikasi Praktis	70
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN.....		77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Perhitungan Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.7 Hasil Estimasi Fixed Effect dengan Robust Standard Errors	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	27
--------------------------------------	----