

SURAT TUGAS

Nomor: 354-R/UNTAR/PENELITIAN/XII/2024

Rektor Universitas Tarumanagara, dengan ini menugaskan kepada saudara:

1. **NATAHERWIN, S.E., M.M., AK**
2. **WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA**

Untuk melaksanakan kegiatan penelitian/publikasi ilmiah dengan data sebagai berikut:

Judul	:	ANALISIS FAKTOR ? FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFFECTIVE TAX RATE PADA PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022
Nama Media	:	Jurnal Ekonomi Bisnis Digital
Penerbit	:	Yayasan Cita Cendikiawan Al Khwarizmi
Volume/Tahun	:	Vol 3./ No 3. /2024
URL Repository	:	https://jebidi.itscience.org/index.php/jebidi/article/view/355

Demikian Surat Tugas ini dibuat, untuk dilaksanakan dengan sebaik-baiknya dan melaporkan hasil penugasan tersebut kepada Rektor Universitas Tarumanagara

05 Desember 2024

Rektor



Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M.

Print Security : f38f2d652935aa7598e0e5a5bdcefd1

Disclaimer: Surat ini dicetak dari Sistem Layanan Informasi Terpadu Universitas Tarumanagara dan dinyatakan sah secara hukum.

Jl. Letjen S. Parman No. 1, Jakarta Barat 11440
P: 021 - 5695 8744 (Humas)
E: humas@untar.ac.id

     [Untar Jakarta](#)

 untar.ac.id

Lembaga

- Pembelajaran
- Kemahasiswaan dan Alumni
- Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat
- Penjaminan Mutu dan Sumber Daya
- Sistem Informasi dan Database

Fakultas

- Ekonomi dan Bisnis
- Hukum
- Teknik
- Kedokteran
- Psikologi
- Teknologi Informasi
- Seni Rupa dan Desain
- Ilmu Komunikasi
- Program Pascasarjana

About the Journal

Jurnal Ekonomi Bisnis Digital adalah Jurnal Nasional dalam bidang ilmu ekonomi bisnis digital. **Jurnal Ekonomi Bisnis Digital** JEBIDI terbit tiga kali setahun, yaitu pada bulan **Maret, Juli dan Nopember**.

JEBIDI bertujuan untuk mempromosikan hasil penelitian di bidang ekonomi bisnis digital yang berfokus pada penerbitan makalah berkualitas. Artikel yang diserahkan akan ditinjau oleh komite teknis Jurnal. Semua artikel yang dikirimkan harus berupa laporan asli atau hasil kegiatan yang telah dilakukan sebelumnya, eksperimental atau teoritis, dan akan direview oleh reviewer. Artikel yang dikirim ke jurnal JEBIDI tidak boleh dipublikasikan di tempat lain. Naskah harus mengikuti pedoman penulis yang disediakan oleh JEBIDI dan harus ditinjau dan disunting.

Jika anda tertarik menjadi reviewer, silahkan isi [form registrasi](#).

Current Issue

Vol. 3 No. 3 (2024): Call for Paper Nopember 2024

Published: 2024-10-09

Articles

Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Pada Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

Nataherwin Nataherwin, Widyasari Widyasari, Margareta Febe, Juan Carlos Pangestu
92-99

 [DOWNLOAD PDF](#)

[View All Issues](#) ➤

NAVIGATION MENU

[DEWAN EDITOR](#)

[REVIEWER](#)

[PUBLIKASI ETIKA](#)

[LINGKUP PENELITIAN](#)

[BIAYA PUBLIKASI](#)

[PROSES PEER REVIEW](#)

[PETUNJUK PENULIS](#)

[KEBIJAKAN PLAGIARISM](#)

[KEBIJAKAN AKSES TERBUKA](#)

[HAK CIPTA DAN LISENSI](#)

INDEXING

[GOOGLE SCHOLAR](#)

[GARUDA](#)

[COPERNICUS](#)

Visitor

[StatCounter](#)

Information

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

Current Issue

[ATOM](#) 1.0

[RSS](#) 2.0

[RSS](#) 1.0

Jl. Pancasila, Gg. M. Nur Batangkuis,
Deli-Serdang, Sumatera Utara
email : editor@itscience.org

Platform &
workflow by
OJS / PKP

Vol. 3 No. 3 (2024): Call for Paper Nopember 2024

DOI: <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i3>

Published: 2024-10-09

Articles

Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Pada Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

Nataherwin Nataherwin, Widyasari Widyasari, Margareta Febe, Juan Carlos Pangestu
92-99

 [DOWNLOAD PDF](#)

NAVIGATION MENU

[DEWAN EDITOR](#)

[REVIEWER](#)

[PUBLIKASI ETIKA](#)

[LINGKUP PENELITIAN](#)

[BIAYA PUBLIKASI](#)

[PROSES PEER REVIEW](#)

[PETUNJUK PENULIS](#)

[KEBIJAKAN PLAGIARISM](#)

[KEBIJAKAN AKSES TERBUKA](#)

[HAK CIPTA DAN LISENSI](#)

INDEXING

[GOOGLE SCHOLAR](#)

GARUDA

COPERNICUS

Visitor

[StatCounter](#)

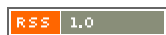
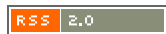
Information

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

Current Issue



Jl. Pancasila, Gg. M. Nur Batangkuis,
Deli-Serdang, Sumatera Utara
email : editor@itscience.org

Platform &
workflow by
OJS / PKP

Editorial Team

Hantono

Universitas Pelita Harapan, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Hasyim

Universitas Negeri Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Elfitra Desy Surya

Universitas Pembangunan Pancabudi, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Sri Rahayu

Universitas Pembangunan Pancabudi, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Muhammad Andi Prayogi

Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Hommy Dorthy Ellyany Sinaga

Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Informatika dan Komputer, Kisaran

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Hengki Mangiring Parulian Simarmata

Politeknik Bisnis Indonesia, Pematang Siantar

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

M.Rasyidin

Universitas Al-Muslim, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Eliagus Telaumbanua

Universitas Nias

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

E.Hamonangan Siallagan

Universitas HKBP Nomensen, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Oktariani Khamilah Siregar

Universitas Pembangunan Pancabudi, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Namira Ulfrida Rahmi

Universitas Prima Indonesia, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Vina Arnita

Universitas Pembangunan Pancabudi, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Mas Intan Purba

Universitas Prima Indonesia, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Zulia Hanum

Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Medan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Judi Suharsono

Universitas Panca Marga, Probolinggo

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

Dede Suleman

Universitas Pembangunan Jaya, Tangerang Selatan

[Scopus ID](#) | [Sinta ID](#) | [Google Scholar](#)

NAVIGATION MENU

[DEWAN EDITOR](#)

[REVIEWER](#)

[PUBLIKASI ETIKA](#)

LINGKUP PENELITIAN

BIAYA PUBLIKASI

PROSES PEER REVIEW

PETUNJUK PENULIS

KEBIJAKAN PLAGIARISM

KEBIJAKAN AKSES TERBUKA

HAK CIPTA DAN LISENSI

INDEXING

[GOOGLE SCHOLAR](#)

[GARUDA](#)

[COPERNICUS](#)

Visitor

[StatCounter](#)

Information

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

Current Issue

ATOM 1.0

RSS 2.0

RSS 1.0

Jl. Pancasila, Gg. M. Nur Batangkuis,
Deli-Serdang, Sumatera Utara
email : editor@itscience.org

Platform &
workflow by
OJS / PKP

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EFFECTIVE TAX RATE PADA
PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2022**

Nataherwin¹, Widyasari², Margareta Febe³ Juan Carlos Pangestu⁴

Prodi Akuntansi Universitas Tarumanagara¹²

Prodi Akuntansi Universitas Bunda Mulia³⁴

nataherwin@fe.untar.ac.id¹, **widyasari@fe.untar.ac.id**
mfebe@bundamulia.ac.id, **L1638@lecturer.ubm.ac.id**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Pada Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. Jenis penelitian yang dilakukan adalah menggunakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana data diambil dari Bursa Efek Indonesia dan Website Perusahaan. Populasi dan Sampel yang digunakan berasal dari Perusahaan sektor Barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian asumsi klasik (Uji Normalitas, Uji autokorelasi, Uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas), Pengujian secara simultan (Uji F) dan analisis regresi linear berganda. Variabel Dependen dalam penelitian ini adalah *Effective Tax rate* sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah Leverage (DER), Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan. Hasil pengujian partial (uji t) menunjukkan hanya variabel profitabilitas yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. Variabel Independen lainnya seperti Leverage dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. Penelitian selanjutnya disarankan mengubah variabel ukuran perusahaan menjadi variabel moderasi dan menambahkan variabel non keuangan seperti dewan direksi, Komisaris Independen, Peraturan perpajakan dan lainnya.

Kata Kunci: *Leverage, Profitabilitas, Effective Tax rate, ukuran perusahaan, DER*

PENDAHULUAN

Pajak mempunyai peranan penting dalam anggaran pendapatan dan belanja negara (APBN). Pajak sudah menjadi bagian dari negara yang tidak dapat di lepaskan peran dan manfaatnya. Tanpa adanya pajak, negara tidak memperoleh pemasukan yang artinya pajak memegang peranan penting bagi pemerintah guna menjalankan roda pemerintahan (Pangestu & Rusli, 2020). Pajak dalam perusahaan mendapatkan perhatian yang cukup signifikan, dikarenakan bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi jumlah laba bersih yang akan diterima perusahaan sehingga sebisa mungkin perusahaan membayar pajak serendah mungkin. Berbeda dengan pemerintah yang menganggap pajak adalah penerimaan negara yang cukup penting (Aulia & Ernandi, 2022). Adapun berbagai kebijakan dapat diambil oleh perusahaan guna menurunkan jumlah beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan termasuk dalam pemilihan metode akuntansi sehingga dapat menurunkan besaran pajak efektif. Pengukuran perencanaan pajak yang efektif dapat dilakukan dengan menggunakan tarif pajak efektif. Tarif pajak efektif (Effective Tax Rate/ ETR) yaitu ukuran jumlah pajak sesungguhnya yang diterima dan dibayarkan oleh perusahaan terhadap laba sebelum pajak perusahaan. (Aulia & Ernandi, 2022). Tarif pajak yang ada di dalam undang-undang perpajakan merupakan tarif pajak statutori (tetap). Sedangkan ETR merupakan jumlah pajak yang dibayar perusahaan relatif terhadap laba kotor (Susilowati et all , 2018)

Penghitungan pajak yang dibayarkan perusahaan diperhitungkan berdasarkan profitabilitas yang dihasilkan oleh perusahaan atas aktivitas ekonomi selama periode tertentu. Pembayaran pajak tersebut akan mengurangi jumlah laba yang akan dibagikan perusahaan. Manajemen termotivasi untuk mengelola dan merencanakan atas pajak yang dibayarkan untuk bisa mendapatkan laba yang maksimal dan beban pajak yang

tidak besar (Pangestu et all, 2022). Laba yang maksimal akan menunjukkan bahwa manajemen telah memiliki kinerja yang baik (Pangestu & Margaretha, 2024). Tarif pajak efektif mencerminkan tingkat pajak yang benar-benar dibayarkan oleh perusahaan, dan biasanya dipengaruhi oleh berbagai faktor seperti strategi pengelolaan bisnis, profil perusahaan, dan tata kelola perusahaan (Jefri et all, 2024). Penelitian – penelitian sebelumnya mengenai *Effective Tax rate* belum mendapatkan hasil yang konsisten sehingga masih dapat dilakukan penelitian kembali terhadap variabel ini.

LANDASAN TEORI

Agency Theory

Teori keagenan (Agency Theory) dapat menjelaskan hubungan dan permasalahan penelitian ini. Perusahaan (agent) berusaha membayarkan pajak seminimal mungkin karena pembayaran pajak akan mengurangi jumlah laba yang dimiliki maupun yang akan dibagikan. Namun pemerintah (principal) memerlukan dana atas pembayaran pajak perusahaan untuk membiayai anggaran dan proyek yang telah direncanakan. (Pangestu & Rusli, 2020) Hal ini mengakibatkan timbulnya tindakan perencanaan pajak yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Pengukuran perencanaan pajak yang dilakukan manajemen dapat dilakukan dengan menganalisis tarif pajak efektif perusahaan.

Effective Tax Rate

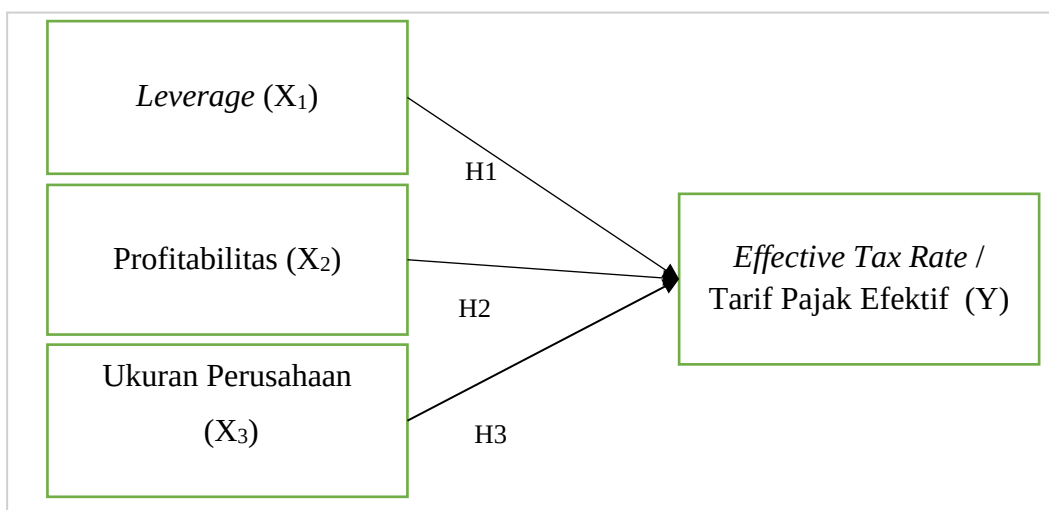
Effective Tax Rate (ETR) merupakan pengukuran yang umum dilakukan untuk menghitung nilai pajak kini terhadap laba sebelum komersil perusahaan di akhir periode berjalan. Dengan adanya nilai ETR yang dibandingkan dengan tarif pajak umum, maka dapat dilihat deviasinya, yang dapat menjelaskan adanya praktik manajemen pajak perusahaan baik menurunkan atau meningkatkan pajak kini dilapor dan dibayar. Namun ETR bukan satu – satunya ukuran atas manajemen pajak (Ng & Setiawan, 2023).

Leverage

Leverage dalam penelitian ini menggunakan alat ukur / proxy yaitu Debt To Equity Ratio. Rasio ini digunakan untuk mengukur besarnya proporsi utang terhadap modal. Debt to Equity Ratio dihitung dengan membandingkan total hutang dengan total ekuitas. Beban bunga yang ditimbulkan dengan hutang akan mempengaruhi pajak perusahaan. Semakin tinggi nilai Debt to Equity Ratio maka akan semakin turun tingkat tarif pajak efektif perusahaan (Saragih & Halawa, 2022)

Kerangka Pikir Penelitian

Berdasarkan tinjauan pustaka dan penelitian terdahulu, maka kerangka pemikiran analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi *Efficient Tax Rate* dapat dilihat pada gambar berikut :



Gambar 1. Kerangka Pikir Penelitian Sumber : Peneliti, 2024

METODE PENELITIAN**Jenis Penelitian**

Jenis penelitian yang dilakukan adalah menggunakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana data diambil dari Bursa Efek Indonesia dan Website Perusahaan. Populasi dan Sampel yang digunakan berasal dari Perusahaan sektor Barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian asumsi klasik (Uji Normalitas, Uji autokorelasi, Uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas), Pengujian secara simultan (Uji F) dan analisis regresi linear berganda.

Operasionalisasi Variabel Penelitian**Tabel 1. Operasionalisasi Variabel Penelitian**

Variabel	Proksi / Indikator Variabel	Referensi
<i>Effective Tax Rate (Y)</i>	<i>Beban Pajak Penghasilan dibagi Laba Sebelum Pajak</i>	Ng, O. L., & Setiawan, T. (2023). Sopiani, W. N., & Syarif, D. (2024).
<i>Leverage (X1)</i>	$\frac{\text{Total Hutang (Debt)}}{\text{Total Ekuitas}}$	Kristanti et all (2024), Susilowati, et all (2018).
<i>Profitabilitas (X2)</i>	<i>Net Income / Total Asset</i>	Kurniasari & Listiawati (2019), Sopiani & Syarif (2024).
<i>Ukuran Perusahaan (X3)</i>	<i>Log Total Asset</i>	Susilowati, et all (2018)

HASIL PENELITIAN**Uji Asumsi Klasik****a. Uji Normalitas Data****Tabel 2. Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov**

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		112
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.02529951
Most Extreme Differences	Absolute	.045
	Positive	.037
	Negative	-.045
Test Statistic		.045

Asymp. Sig. (2-tailed) ^c			.200 ^d
Monte Carlo Sig. (2-tailed) ^e	Sig.		.847
	99% Confidence Interval	Lower Bound	.838
		Upper Bound	.857
a. Test distribution is Normal.			
b. Calculated from data.			
c. Lilliefors Significance Correction.			
d. This is a lower bound of the true significance.			
e. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 926214481.			

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Hasil menunjukkan bahwa Asymp.Sig sebesar 0,200 > probabilitas 0,05 yang berarti data penelitian berdistribusi normal dan lolos uji normalitas.

b. Uji Heteroskedasitas

Uji heteroskedasitas digunakan untuk mengetahui ada atau tidaknya penyimpangan asumsi klasik heteroskedasitas.

Tabel 3. Hasil Uji Heteroskedasitas

Coefficients ^a					
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Sig.
		B	Std. Error	Beta	
1	(Constant)	.024	.027		.877
	LEVERAGE	.002	.004	.058	.540
	PROFITABILITAS	-.020	.027	-.080	.765
	UKURAN PERUSAHAAN	-7.057E-5	.001	-.008	.938
a. Dependent Variable: absres					

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan bahwa data penelitian tidak ada yang mengalami permasalahan heteroskedasitas dan dapat dinyatakan telah lolos pengujian

c. Uji Multikolinieritas

Cara untuk mendeteksi ada atau tidaknya multikolineartitas dalam suatu model regresi dapat dilihat dari nilai tolerance dan Variance Inflation Faktor (VIF).

Tabel 4. Hasil Uji Multikolinieritas

Coefficients ^a									
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95,0% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance VIF

1	(Constant)	.264	.045		5.854	.000	.175	.354		
	LEVERAGE	.004	.006	.059	.576	.566	-.009	.016	.800	1.251
	PROFITABILITAS	-.119	.045	-.267	-	.009	-.208	-.031	.842	1.188
	UKURAN PERUSAHAAN	-.001	.002	-.059	2.663	.542	-.004	.002	.905	1.104

a. Dependent Variable: ETR

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Berdasarkan hasil di atas, perhitungan nilai tolerance lebih dari 0,10 dan nilai VIF tidak melebihi 10. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat multikolineritas pada seluruh variabel dalam model regresi tersebut.

d. Uji Autokorelasi

Tabel 5. Hasil Uji Autokorelasi

Runs Test	
	Unstandardized Residual
Test Value ^a	-.00081
Cases < Test Value	56
Cases >= Test Value	56
Total Cases	112
Number of Runs	48
Z	-1.709
Asymp. Sig. (2-tailed)	.088
a. Median	

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Berdasarkan Tabel 4 diatas, diketahui nilai Asymp. Sig. (2-tailed) sebesar 0,088, atau lebih besar dari (>) 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa pada model regresi tidak terdapat gejala atau masalah autokorelasi.

e. Uji F

Tabel 6. Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.006	3	.002	3.242	.025 ^b
	Residual	.071	108	.001		
	Total	.077	111			

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Hasil pengujian menunjukkan bahwa nilai signifikansi 0,025 lebih kecil dari 0,05. Hal ini menunjukkan bahwa secara simultan variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen.

f. Hasil Uji t dan analisis regresi linear berganda

Tabel 7. Hasil Uji t & Analisis Regresi Berganda

Coefficients ^a					
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Sig.
		B	Std. Error	Beta	
1	(Constant)	.264	.045		5.854
	LEVERAGE	.004	.006	.059	.576
	PROFITABILITAS	-.119	.045	-.267	.009
	UKURAN PERUSAHAAN	-.001	.002	-.059	.542

a. Dependent Variable: ETR

Sumber : Hasil penelitian, data diolah (2024)

Hasil pengujian menunjukkan bahwa hanya variabel profitabilitas (x2) dengan nilai signifikansi $0,009 < 0,05$ yang memiliki pengaruh terhadap *Effective Tax Rate* sedangkan dua variabel lainnya yaitu Leverage (x1) dan Ukuran perusahaan (x3) tidak memiliki pengaruh terhadap *Effective Tax Rate*

PEMBAHASAN

Leverage tidak memiliki pengaruh terhadap *Effective Tax Rate*

Hasil dari penelitian yang dilaksanakan menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh signifikan di antara *leverage* terhadap *Effective Tax Rate*. Hal ini dapat dilihat dari uji t yang dilakukan memberikan hasil bahwa tingkat signifikan 0,566 atau lebih besar dari 0,05. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Sopiani & Syarif (2024) dan hasil penelitian tidak sejalan dengan penelitian Kurniasari & Listiawati (2019), Kristanti et al (2024), Susilowati, et al (2018). Perbandingan Tingkat utang suatu perusahaan dengan ekuitasnya tidak memiliki dampak signifikan pada besarnya *Effective Tax Rate* / ETR yang dikenakan. Pajak dihitung berdasarkan tingkat keuntungan yang dimilikinya sehingga faktor yang lebih dominan untuk mempengaruhi ETR suatu perusahaan adalah tingkat profitabilitasnya.

Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Effective Tax Rate*

Hasil dari penelitian yang dilaksanakan menunjukkan bahwa ada pengaruh signifikan di antara *Profitabilitas* terhadap *Effective Tax Rate*. Hal ini dapat dilihat dari uji t yang dilakukan memberikan hasil bahwa tingkat signifikan 0,009 atau lebih kecil dari 0,05. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Kristanti et al (2024), Susilowati, et al (2018) dan hasil penelitian tidak sejalan dengan penelitian Kurniasari & Listiawati (2019), Sopiani & Syarif (2024). Semakin tinggi tingkat profitabilitas suatu perusahaan maka akan semakin rendah nilai *Effective Tax Rate* / ETR yang dimilikinya. Hal ini sesuai dengan sampel penelitian yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi mempunyai nilai ETR yang rendah. Pajak juga dihitung berdasarkan keuntungan atau profit yang dihasilkan sehingga tepat apabila variabel ini memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Effective Tax Rate*.

Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap Effective Tax Rate

Hasil dari penelitian yang dilaksanakan menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh signifikan di antara Ukuran Perusahaan terhadap *Effective Tax Rate*. Hal ini dapat dilihat dari uji t yang dilakukan memberikan hasil bahwa tingkat signifikan 0,542 atau lebih besar dari 0,05. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Susilowati, et al (2018) dan hasil penelitian tidak sejalan dengan penelitian Sopiani & Syarif (2024). Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *Effective Tax Rate*. Sampel dalam penelitian menunjukkan bahwa perusahaan dengan ukuran yang besar maupun kecil memiliki nilai ETR yang beragam sehingga hal ini sesuai dengan hasil statistik. Pajak dihitung berdasarkan keuntungan bukan berdasarkan ukuran perusahaan. Melihat hasil pengujian, penelitian selanjutnya dapat mengubah variabel ukuran perusahaan ini menjadi variabel moderasi.

KESIMPULAN

Dari hasil penelitian ini, peneliti dapat memberikan kesimpulan dan saran sebagai berikut :

- 1) Hasil pengujian partial (uji t) menunjukkan hanya variabel profitabilitas yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. Variabel Independen lainnya seperti Leverage dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Effective Tax Rate*
- 2) Perusahaan harus memperhatikan tingkat profitabilitasnya apabila ingin melakukan perencanaan pajak maupun memperhitungkan nilai *Effective Tax Rate*. Dalam proses perencanaan pajak, perusahaan harus mematuhi peraturan perpajakan dan Undang – Undang yang berlaku.
- 3) Penelitian selanjutnya disarankan mengubah variabel ukuran perusahaan menjadi variabel moderasi dan menambahkan variabel non keuangan seperti dewan direksi, Komisaris Independen, Peraturan perpajakan dan lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Aulia, N. A., & Ernandi, H. (2022). Effect of Firm Size, Profitability and Capital Intensity on Effective Tax Rate (ETR). *Indonesian Journal of Law and Economics Review*, 16, 10-21070.
- Jefri, U., Amyati, A., & Sari, D. N. (2024). Strategi Pengelolaan Bisnis, Profil Perusahaan, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Untuk Perusahaan Manufaktur Di Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen dan Kewirausahaan*, 4(1), 26-35.
- Kristanti, E., Lestari, S.D., Riyadi, S. (2024). Analisis Pengaruh Profitability, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Syntax Idea*, 6(4), 1648-1654.
- Kurniasari, E., & Listiawati, L. (2019). Profitabilitas Dan Leverage Dalam Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Manajemen*, 9(1), 17-29.
- Ng, O. L., & Setiawan, T. (2023). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2019-2021. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 716-731.
- Pangestu, J. C., Rusli, Y. M., & Margaretha, P. (2022). Peran audit committee sebagai pemoderasi antara tax management policy dan intencity capital terhadap earnings management practices pada saat pandemik Covid-19. *Jurnal Administrasi Kantor*, 10(1), 50-60.
- Pangestu, J. C., & Rusli, Y. M. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Profitability, Dan Family Ownership Terhadap Tax Management. In *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi Unpam* (Vol. 3).
- Pangestu, J. C., & Margaretha, P. (2024). Analisa Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan Perusahaan Barang Sektor Konsumen Non-Primer IDX-IC Periode 2019-2021. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), 533-540.
- Saragih, A., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8-23.
- Sopiani, W. N., & Syarif, D. (2024). Pengaruh Intensitas Persediaan, Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan, dan Return On Assets terhadap Effective Tax Rate pada Perusahaan Manufaktur sektor Pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2023. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan*

Akuntansi), 10(4), 2721-2731.

Susilowati, Y., Widyawati, R., & Nuraini, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2016).