

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak

Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar

Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021



Skripsi Oleh:

AKBAR AL FARISY

01031381924154

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak

Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar

Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021

Disusun oleh:


Nama : Akbar Al Farisy
NIM : 01031381924154
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 16 maret 2023

Dosen Pembimbing



Patmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak
Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

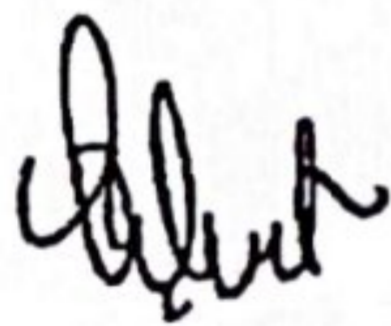
Disusun Oleh :

Nama : Akbar Al Farisy
NIM : 01031381924154
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 09 Juni 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 19 Juni 2023

Ketua,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

06/2023
1/02
HAW

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Akbar Al Farisy
NIM : 01031389124154
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak
Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

Pembimbing : Patmawati, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 09 Juni 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 04 Juli 2023
Pembuat Pernyataan,



Akbar Al Farisy
NIM. 01031381924154

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Kejarlah kehidupan yang indah dengan do’a dan usaha
serta kejarlah mimpimu hingga semua menjadi nyata”

(Alfarisy)

"Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan

tanpa

kebersamaan. Dan tidak ada kemudahan tanpa adanya doa

(Ridwan Kamil)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Allah SWT yang Maha
Pengasih lagi Maha Pemberi
Pertolongan
- Nabi Muhammad SAW
- Orang tua dan keluarga yang mendukung dan
mendoakanku
- Adik yang selalu membantuku
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021 adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2018-2021. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepenting.

Palembang, 05 Juli 2023



Akbar Al Farisy
01031381924154

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** Atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan
2. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. **Drs. H. Dian Eka., S.E., MM (Alm)** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi sekaligus menjadi pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan sejak pertama kali memasuki masa kuliah hingga selesainya skripsi ini beserta jajarannya.
8. **Patmawati, S.E., M.Si., Ak** selaku pembimbing skripsi yang telah sangat banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

9. **Ermadiani, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji ujian seminar proposal yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
10. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
11. **Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. **Mbak Okky Kurnia Ningsih, S.E** yang membantu administrasi dan seluruh staf dan karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
13. **Terima kasih untuk kedua orang tuaku** yang sangat berjasa dalam kehidupanku selama 22 tahun ini terutama support dan kasih sayang yang tidak akan pernah tergantikan antara orang tua dan anak . terima kasih untuk semua pemberian yang saya samapai kapanpun saya tidak bisa membalas jasa kedua orang tua ku
14. **Terima kasih kepada diriku sendiri** yang sudah kuat dan pantang menyerah dari awal perkuliahan hingga saat ini serta sudah mampu berusaha keras dan bersemangat untuk bertahan sampai sekarang. Terima kasih untuk selalu yakin dan percaya bahwa dibalik semua kesusahan pasti adakemudahan.
15. **Terima kasih kepada kakak kaka, adik adikku** yang selalu mendengarkan keluh kesahku selama ini dan menjadi orang yang selalu berperan penting dalam hidupku.

16. Terima kasih sahabatku yang tidak bisa kusebutkan satu per satu

sudah menemani proses berkembangku, aku sangat bersyukur sudah kenal dan akrab sampai saat ini, terima kasih atas kebaikan yang tidak bisa aku sebutkan satu persatu dan sudah mendengarkan serta berbagi cerita apapun itu dengan nyaman. Terima kasih telah sabar menghadapi mood burukku dan selalu bisa memahamiku. Semoga persahabatan ini akan berlangsung sampai kapanpun itu.

17. Terima kasih untuk Rpz yang sangat berjasa dan mengisi hari dalam

perkuliahanku selama ini , karena selalu menemani dan menyebarkan semangat selama belajar dari semester 2 sampai dengan terakhir didunia perkuliahan ini. Sangat bersyukur dan berterima kasih banyak bisa kenal dengan orang-orang baik seperti kalian. Terima kasih sudah menjadi bagian dari ceritaku selama ini. Semoga kalian senantiasa dalam lindungan Allah SWT serta dapat menggapai semua cita-cita yang sering kita ceritakan dan juga semoga mendapatkan jodoh yang diimpikan.

18. Terima kasih untuk Witri Alfionita, S.Pd seseorang yang selalu

mensupport dan mengajarkan ku banyak hal mulai dari kesabaran bahkan sampai memberikan saran dalam perjuangan untuk mendapat gelar sarjana ini.

19. Terima kasih untuk teman teman seperjuangan SMA yang mungkin

diluar sana kalian telah mencapai gelar sarjana kalian masing masing, terima kasih atas support dan perjalanan kisah sekolah di SMA selama 3 tahun

20. Teman-teman akuntansi angkatan 2019 semoga selalu dilancarkan dan selalu kuat, kalian bisa dan mampu untuk menghadapi segala rintangan yang ada.

21. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 05 Juli 2023



Akbar Al Farisy
01031381924154

ABSTRAK

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021

Oleh :
Akbar Al Farisy
Patmawati, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *profitability, leverage, dan capital intensity* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang terdaftar di bursa efek indonesia yaitu laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman selama periode 2018-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan cara metode *purposive sampling* dengan total sampel 18 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *profitability* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif, sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Penelitian ini masih jauh dari kata sempurna sehingga penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu periode pengamatan dalam penelitian ini masih terbilang sedikit yaitu empat tahun terhitung dari 2018-2021, serta objek penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia selama periode 2018-2021.

Kata Kunci : *Profitability, Leverage, Capital Intensity*, Tarif Pajak Efektif

Ketua



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The effect of profitability, leverage, capital intensity on the effective tax rate on food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021

By :
Akbar Al Farisy
Patmawati, S.E., M.Si., Ak

This study aims to determine whether profitability, leverage, and capital intensity affect the effective tax rate. The type of data used in this study is secondary data listed on the Indonesia Stock Exchange, namely the company's annual report. The population of this study is all food and beverage sub-sector manufacturing companies during the period 2018-2021. Sampling was carried out by purposive sampling method with a total sample of 18 companies. The analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that profitability and capital intensity had no effect on the effective tax rate, while leverage had an effect on the effective tax rate. This research is far from perfect so this study has limitations, namely the observation period in this study is still relatively small, which is four years from 2018-2021, And the object of this study only focuses on food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2021 period.

Keyword : Profitability, Leverage, Capital Intensity, Effective Tax Rate

Chairman



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

*Acknowledge by,
Head Of Accounting Departemen*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Akbar Al Farisy

NIM : 01031381924154

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi. : **Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 27 Juni 2023

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama : Akbar Al Farisy
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 29 Juni 2001
Agama : Islam
Alamat : Jln Sungai Tawar No 560 Rt 16 Rw 07
Email : akbaralfarisy62@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2006 – 2007 : TK Persit Kartika Candra II
2007 – 2013 : SD Negeri 157 Palembang
2013 – 2016 : SMP Islam Az zahrah 1 Palembang
2016 – 2019 : SMA Negeri 10 Palembang
2019 – 2023 : S1 Akuntansi
Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

1. Anggota staf organisasi bombardir nusantara public speaking
2. Anggota Himpunan Mahasiswa Palembang Tahun 2019-2020

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Perpajakan	14
2.1.3 Tarif Pajak Efektif	16
2.1.4 <i>Profitability</i>	21
2.1.5 <i>Leverage</i>	22
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	25
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Pengembangan Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap Tarif Pajak Efektif	32

2.4.2	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap tarif pajak efektif	32
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap tarif pajak efektif	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		35
3.1	Metode Penelitian.....	35
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.1.1	Jenis Data	35
3.1.2	Sumber Data.....	35
3.1.3	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.3	Populasi dan Sampel	36
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	38
3.5	Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1	Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3	Uji Normalitas.....	41
3.5.4	Uji Multikolinearitas	41
3.5.5	Uji Autokorelasi.....	42
3.5.6	Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.5.7	Analisis regresi linier berganda.....	43
3.6	Uji Hipotesis	44
3.6.1	Uji t	44
3.6.2	Uji F	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Hasil Penelitian	46
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
4.1.2	Uji Normalitas.....	48
4.1.3	Uji Multikolinearitas	49
4.1.4	Uji Autokorelasi.....	50
4.1.5	Uji heteroskedastisitas.....	51
4.1.6	Analisis regresi linear berganda	52
4.2	Uji Hipotesis.....	54
4.2.1	Uji Parsial (Uji T).....	54
4.2.2	Uji Kelayakan Model (Uji F)	56

4.2.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.3.1	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	58
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	60
4.3.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Tarif Pajak Efektif	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA		66

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tarif Pajak Efektif Perusahaan <i>Food and Beverage</i>	7
Tabel 3. 1 Penetapan Sampel	36
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Cochrane Orcutt</i>	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Analisis regresi linear berganda	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Pemikiran.....	31
-------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Sumber pendapatan negara Indonesia yang berperan sebagai penyeimbang antara pendapatan dan pengeluaran negara merupakan istilah dari pajak. Pajak menjadi salah satu pemasukan terbesar di negara Indonesia, hal ini dibuktikan berdasarkan data dari kementerian keuangan mengenai APBN 2019 bahwa pendapatan negara di perkirakan sebesar Rp.1.894,7 triliun. Pendapatan ini berasal dari penerimaan perpajakan sebesar Rp.1.618,1 triliun, dan penerimaan bukan pajak sebesar Rp.274,4 triliun serta hibah sebesar 1,2 triliun (kemenkeu.go.id, 2022).

Pajak memiliki peran penting yang menjadi alat oleh pemerintah untuk pembangunan nasional untuk kepentingan masyarakat. Dengan membayar pajak, menjadi bukti nyata telah terlibat dalam membantu pemerintah untuk melaksanakan rencana pembangunan nasional. Oleh sebab itu, masyarakat diwajibkan untuk membayar pajak kepada negara (Siregar dan Kusmilawaty, 2022).

Pajak merupakan kontribusi wajib yang terutang oleh orang pribadi atau badan kepada negara yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang. Wajib pajak orang pribadi atau badan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan pajak digunakan untuk keperluan negara demi kesejahteraan masyarakat. Hal ini dijelaskan di dalam Undang Undang KUP Nomor 28 Tahun 2007 pasal 1 ayat 1 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan. Pajak juga menjadi sumber

utama penerimaan suatu negara. Berdasarkan anggaran pendapatan dan belanja negara (APBN) tahun 2017, penerimaan negara yang berasal dari pajak sebesar 85,6% dari total pendapatan negara Indonesia, dan diperkirakan akan terus meningkat di tahun-tahun mendatang. Oleh karena itu, pemerintah berusaha untuk memaksimalkan pemasukan negara khususnya dari sektor pajak. Hal ini disebabkan karena semakin besar jumlah pajak yang diterima negara maka semakin baik kondisi keuangannya. Kondisi keuangan yang baik akan menopang kebutuhan pembiayaan pembangunan dan perkembangan negara yang dapat kita cari melalui faktor faktor yang mempengaruhi pajak atau tarif pajak efektif yang ada pada perusahaan-perusahaan di Indonesia (Tavarel, 2021).

Bagi perusahaan, pajak menjadi salah satu beban yang akan mengurangi tingkat laba bersih yang diterima. Untuk menghindari masalah tersebut bisa dilakukan dengan cara penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penghindaran pajak adalah berkenaan dengan pengaturan suatu peristiwa sedemikian rupa untuk meminimalkan atau menghilangkan beban pajak dengan memperhatikan ada atau tidaknya akibat- akibat pajak yang ditimbulkannya, (Abdullah, 2020).

Berikut fenomena atau kasus penghindaran pajak yang terjadi pada perusahaan manufaktur di sektor makanan dan minuman yaitu PT. Coca Cola Indonesia (CCI), di tahun 2014, perusahaan diduga melakukan perencanaan pajak, sehingga beban pajak yang dibayarkan berkurang sebesar Rp 49,24 miliar. Direktorat Jenderal Pajak melakukan analisis yang hasilnya adalah bahwa perusahaan telah melakukan manajemen pajak, sehingga beban pajak yang seharusnya disetorkan ke negara menjadi berkurang. PT CCI melakukan manajemen pajak dengan meminimalkan nilai penghasilan kena pajak, melalui

penambahan beban pada biaya iklan di tahun 2002-2006 sebesar Rp 566,84 miliar. Perhitungan Direktorat Jenderal Pajak, total penghasilan kena pajak perusahaan sebesar Rp 603,48 miliar, namun perhitungan sebesar 492,59 miliar. Sehingga terdapat selisih Rp 49,24 miliar, yang merupakan kekurangan pajak penghasilan (PPh) PT CCI (Ekonomi.kompas.com, 2014).

Kasus penghindaran pajak lainnya terkait pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk yang awalnya melakukan pendirian perusahaan yang baru dan melakukan pengalihan aset dan liabilitas. PT Indofood melakukan pemekaran usaha telah dikenakan keputusan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP) bahwa harus tetap membayar pajak yang terutang senilai Rp 1,3 miliar (*gresnews.com*)

Berdasarkan dua kasus diatas, penghindaran pajak yang dilakukan oleh beberapa Perusahaan *food and beverage* merupakan perusahaan yang bergerak di bidang industri makanan dan minuman. Di Indonesia sendiri perusahaan makanan dan minuman sangat berkembang dengan pesat, hal ini dapat dilihat dari jumlah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari periode ke periode semakin banyak. Tidak menutup kemungkinan bahwasanya perusahaan ini sangat dibutuhkan oleh masyarakat sehingga prospeknya menguntungkan baik di masa sekarang dan dimasa yang akan datang. Alasan pemilihan sektor industri *foods and beverages* adalah karena saham tersebut saham-saham yang paling tahan dengan krisis moneter atau ekonomi, di bandingkan dengan sektor lain karena dalam kondisi apapun krisis maupun tidak krisis sebagian produk makanan dan minuman tetap di butuhkan. Sebab produk ini menjadi kebutuhan pokok bagi masyarakat seluruh Indonesia. (Setiawati,2021)

Pengertian tarif pajak efektif menurut Paul and Keefe (2011) adalah besaran skala pajak yang dibayarkan untuk keuntungan sebelum pajak pada periode tertentu. Perhitungan tarif pajak efektif dilakukan dengan cara membagi beban pajak suatu perusahaan dengan laba sebelum pajak perusahaan. Perhitungan ini dimaksudkan agar terdapat rincian yang tepat dalam perhitungan pajak penghasilan, agar perusahaan dapat membayar pajak dengan tarif yang sesuai dengan yang seharusnya.

Faktor pertama yang diduga mempengaruhi tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*) adalah *profitability*, Profitabilitas yang diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA) merupakan suatu indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan. Semakin tinggi nilai ROA, maka akan semakin bagus performa perusahaan tersebut. Di dalam pajak, hal tersebut dijadikan dasar pengenaan pajak yang akan dikenakan terhadap perusahaan. Dimana semakin besar laba yang diperoleh oleh suatu perusahaan, maka semakin besar juga Penghasilan Kena Pajak (PKP) dan tarif pajak yang dikenakan kepada suatu perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Darmadi dan Zulaikha (2013) ; Ambarukmi and Diana (2017) dan Sinaga et al. (2018) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar tingkat profitabilitas sebuah perusahaan, maka akan semakin buruk manajemen pajak sebuah perusahaan. Dimana semakin buruknya manajemen pajak ditunjukkan dengan indikator meningkatnya tarif pajak efektif (ETR).

Faktor kedua yang juga diduga mempengaruhi tarif pajak efektif atau (*Effective Tax Rate*) adalah *leverage*. *Leverage* merupakan tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan (Ernawati & Widyawati,

2015). *Leverage* berfungsi untuk mengurangi beban pajak seminimal mungkin, yaitu dengan menggunakan jumlah utang diperusahaan, karena jumlah utang diperusahaan akan menimbulkan biaya bunga utang, yang mengarah pada pengurangan pajak karena pengurangan dari pendapatan. Tingkat hutang perusahaan dapat dilihat dalam rasio hutang terhadap ekuitas, yang merupakan pengetahuan tentang jumlah uang yang diberikan peminjam (kreditor) kepada pemilik perusahaan. Ketika sebuah perusahaan berinvestasi dalam aset tetap, yang perlu dilihat adalah pembiayaannya, baik dalam bentuk tunai, utang, atau pembayaran sewa. Akuisisi aset tetap dalam bentuk tunai dan utang akan menghasilkan biaya konsumsi yang akan mempengaruhi pajak perusahaan, karena biaya konsumsi akan bertindak sebagai pengurang pajak. Sedangkan, perolehan aset tetap dengan pembiayaan sewa dengan hak opsi akan memerlukan biaya aset sewa dimana angsuran atau bunga bulanan dan bunga dapat dikurangkan dari pendapatan sehingga dapat mempengaruhi laba perusahaan dan pajak penghasilan. (Ernawati & Widyawati, 2015)

Adapun faktor lainnya yang diduga mempengaruhi tarif pajak efektif (*Effective Tax Rate*) adalah *capital intensity*, Intensitas aset tetap juga merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi manajemen pajak sebuah perusahaan. Intensitas aset tetap berpengaruh karena di dalam aset tetap terdapat adanya biaya depresiasi yang melekat pada aset tetap, dimana biaya depresiasi tersebut di dalam pajak merupakan biaya yang dapat dikurangkan pada laba sebelum pajak perusahaan (Darmadi, 2013). Perusahaan yang mempunyai aset tetap yang tinggi menanggung beban pajak yang tinggi juga. Hal tersebut dikarenakan perusahaan mempunyai aset tetap yang sudah habis manfaat ekonominya, namun tidak

dihentikan pengakuan sebagai aset tetap dan juga untuk aset bergerak yang dimiliki seperti kendaraan jika dibawa pulang oleh penggunanya maka tidak semua biaya penyusutan atau pemeliharaan dapat dibebankan melainkan hanya sebesar 50% (Ardyansah, 2014).

Bagi perusahaan pajak salah satu beban yang akan mengurangi tingkat laba bersih yang diterima perusahaan sehingga perusahaan sebisanya membayar pajak serendah mungkin. Banyak langkah yang bisa dilakukan perusahaan agar dapat mengurangi beban pajak perusahaan untuk mengatur kebijakan untuk meminimalkan jumlah pajak yang dibayar perusahaan. Dalam menghitung beban pajak menggunakan dasar penghasilan kena pajak dan tarif yang berlaku. Namun secara fakta, persentase tarif pajak itu diukur dengan tarif pajak efektif yang digunakan untuk menilai berapa besar sebenarnya nilai persentase pajak yang harus dibayar wajib pajak. Merumuskan tarif pajak efektif dilakukan dengan total pajak penghasilan terutang dibagi dengan laba penghasilan sebelum pajak. Adapun total pajak penghasilan terutang merupakan beban pajak yang dibayarkan pada tahun berjalan (Handayani, 2014).

Persentase tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang resmi terdaftar dibursa efek indonesia tahun 2018-2021 dapat dilihat pada tabel 1.1 berikut ini:

**Tabel 1. 1 Tarif Pajak Efektif Perusahaan *Food and Beverage*
Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

No	Kode	Tarif Pajak Efektif Tahun 2018-2021			
		2018	2019	2020	2021
1	DLTA	23,37%	22,94%	25,04%	21,96%
2	ICBP	23,73%	27,93%	25,51%	20,48%
3	INDF	33,37%	32,54%	29,57%	22,50%
4	MLBI	26,74%	25,85%	27,96%	24,14%
5	MYOR	26,09%	24,59%	21,82%	21,85%
6	ULTJ	26,07%	24,68%	21,94%	17,20%

Sumber: Data diolah dari Bursa Efek Indonesia, 2022 (www.idx.co.id.)

Dari tabel diatas dapat diketahui, Pada perusahaan DLTA diketahui tahun 2020 mempunyai nilai persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 25,04% , pada perusahaan ICBP diketahui pada tahun 2019 dengan persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 27,93%, pada perusahaan INDF diketahui pada tahun 2018 dengan persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 33,37%, pada perusahaan MLBI diketahui pada tahun 2020 dengan persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 27,96%, pada perusahaan MYOR diketahui pada tahun 2018 dengan persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 26,09%, dan pada perusahaan ULTJ diketahui pada tahun 2018 dengan persentase tarif pajak efektif paling tinggi sebesar 26,07% memiliki nilai tarif pajak efektif sebesar, artinya perusahaan lebih tinggi membayar pajak dari pada tarif pajak efektif sebesar 25%.

Perusahaan yang mempunyai beban pajak yang lebih tinggi merupakan suatu kerugian dikarenakan bisa mengurangi laba bersih yang diperoleh

perusahaan dan tidak sampainya salah satu tujuan perusahaan yaitu memaksimalkan kesejahteraan investor maupun pemegang saham dengan memaksimalkan nilai perusahaan dengan cara memperoleh laba maksimum. Maka dari itu, dalam melaksanakan kewajiban perpajakan dibutuhkan untuk perencanaan pajak yang baik, perusahaan perlu mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif. Tarif pajak efektif di pengaruhi faktor karakteristik perusahaan dan reformasi perpajakan (Richardson dan Lanis, 2007).

Penelitian yang dilakukan oleh Nur Fauziah (2021) berpendapat bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Meisiska (2016), Putri (2016), dan Savitri & Rahmawati (2017) berpendapat bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR).

Beberapa peneliti lain yang telah melakukan penelitian mengenai *Effective Tax Rate* (ETR). Dalam penelitian yang dilakukan oleh Martanti et al. (2019), Soenarno (2017), Musyarrofah & Amanah (2017), Susilawaty (2020) berpendapat bahwa leverage berpengaruh terhadap *Effective Tax Rate* (ETR).

Dalam Penelitian Nur Fauziah (2021) Hasil dari penelitiannya menunjukkan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Hasil tersebut tidak sesuai dengan hipotesis pertama yang diajukan dalam penelitian ini, yaitu intensitas modal berpengaruh terhadap tarif pajak efektif. Tinggi atau rendahnya nilai intensitas modal suatu perusahaan tidak dapat mempengaruhi tingkat tarif pajak efektif perusahaan. Pada teori keagenan menjelaskan bahwa pihak manajer dalam perusahaan akan berusaha untuk memperoleh laba perusahaan yang maksimal demi kepentingan pemegang saham. Manajer akan

memanfaatkan dana perusahaan untuk melakukan investasi dalam bentuk aset tetap yang bertujuan untuk memperoleh keuntungan melalui depresiasi yang dihasilkan dari aset tetap. Penelitian ini dipilih karena adanya research pada penelitian sebelumnya serta replikasi dari penelitian Nur Fauziah (2021), Namun ada Keterbaruan pada penelitian ini adalah dengan menggunakan objek penelitian yang lebih detail atau spesifik yaitu perusahaan sub sektor *Food And Beverage* dengan periode penelitian 2018-2021 serta menambah satu variabel pada penelitian ini yaitu *Leverage*

Berdasarkan penjelasan tersebut, penulis berniat untuk meneliti perusahaan *food and beverages* Indonesia dan ingin mengetahui bagaimana pengaruh variabel *Profitability, Leverage, Capital Intensity* terhadap variabel tarif pajak efektif periode tahun 2018 sampai dengan periode 2021 berjudul “**Pengaruh Profitability, Leverage, Capital Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *Profitability* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?

- b. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?
- c. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dilakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Menguji dan menganalisis pengaruh *profitability* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- b. Menguji dan menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- c. Menguji dan menganalisis pengaruh *Capital Intensity* terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan manfaat dilakukannya penelitian ini adalah:

- a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan berguna sebagai bahan informasi, ide, wawasan serta refrensi dalam pengetahuan ilmu ekonomi khususnya akuntansi

Yang berkaitan dengan tarif pajak efektif.

b. Manfaat Praktis

Bermanfaat untuk akademisi dan peneliti agar dapat dijadikan bukti dan literatur ilmu pengetahuan khususnya perpajakan, serta menambah wawasan yang lebih mendalam yang berkaitan dengan tarif pajak efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. 2020. Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis. Fakultas Ekonomi dan Binsis*. Universitas Muhammadiyah Sumatera
- Agus, S. 2010. Menejemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi 4. Yogyakarta : BPF
- Ambarukmi, K. T., & Nur Diana. 2017. Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Activity Ratio terhadap Effective Tax Rate (ETR). *e-Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. 2017. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Anindita, F. K., Rahman, A., dan Rosyafah, S. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 418–428.
- Ardyansah, D & Zulaikha, Z. 2014. Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* Dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (Etr)*. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol. 3, No. 2.
- Asmiati, Anik Malika, J. (2022). Pengaruh *Company Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen, Terhadap Effective Tax Rate (Etr)* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-JRA Vol. 11 No. 05* Februari 2022 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang, 11(05), 53–60.
- Astria, T. 2011. “Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. Jurusan Akuntansi: Universitas Diponegoro.
- Atarwaman, R. J. (2011). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Praktik Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan Manufaktur pada Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmu Ekonomi Advantage*, 2(2), 67-79.
- Coleman, B. D., & Fuoss, R. M. (1955). *Quaternization Kinetics. I. Some Pyridine Derivatives in Tetramethylene Sulfone*. *Journal of the American Chemical Society*, 77(21)
- Darmawan. (2019). Pengaruh *Leverage, Size, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif*. *Jurnal Chemical Information and Modeling*, 12–39.

- Darmadi and Zulaikha, 2013. Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Derashid, C., & Zhang, H. 2003. *Effective tax rates and the industrial policy hypothesis : evidence from Malaysia. Journal of international Accounting, Auditing and Taxation*, :pp:45-62.
- Endah, D. C. (2018). Pengaruh Komite Audit, Independensi, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016. *Journal Of Universitas Muhammadiyah Ponorogo*, 10. <http://eprints.umpo.ac.id/3986/>
- Fahmi, Irham. 2015. Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Frank, M., Lynch, L., dan Rego, S. (2009). "Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting". *The Accounting Review*, vol. 84, Hal: 467-49
- Ghozali, Imam. 2018. Uji Asumsi Penelitian Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Harahap Sofyan Syafri (2009), Analisis Kritis atas Laporan Keuangan Edisi Ke satu. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persa
- Handayani, Cahyaning Dewi. 2015. Pengaruh Return On Asset, Karakteristik Eksekutif dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007- 2013). *Jurnal model. Universitas Muhammadiyah Surakarta*
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Huda. (2020). Analisis pengaruh , *capital intensity , Inventory intensity* terhadap tarif pajak yang terdaftar di daftar efek syariah periode 2016-2018 *Journal Of Accounting*
- Husni, A. N., & Joko Wahyudi. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Effective Tax Rate*. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1),
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305-360, di-download dari

<http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensen-meckling-76.pdf>.

- Kasmir. 2017. *Customer Service Excellent: Teori dan Praktik*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktek)*. Medan : Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Satu. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2015). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18 No. 1.
- Kusumo, D., & Afandi, R. (2020). *Table Of Content Article information Rechtsidee*. 7, 1–15.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2017) Realisasi pajak APBN, Diakses 10 September 2022 , Dari : www.Kemenkeu.go.id
- Martin, J. William Petty. 2000. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*, Edisi Satu. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Maryam, Sitti. 2014. *Analisis Pengaruh Firm Size, Growth, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi S1 Universitas Hasanuddin, Makasar.
- Mutia Dianti Afifah, & Mhd Hasymi. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Mahdiah, Tri Darmawati, A. K. (2021). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Manivestasi*, 3(36), 241–260. <https://jurnal.univpgri-palembang.ac.id/index.php/manivestasi/article/view/7382>
- Meisiska, Mia. (2016). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pembayaran Pajak pada Wajib Pajak Badan*. Skripsi. Universitas Lampung – diakses tanggal 09/12/2016 <http://digilib.unila.ac.id>
- Musyarofah. Eva, (2016), *Pengaruh Derivatif Keuangan, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014*, Program Studi S1 Akuntansi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta

- Noor, Md Rohaya et al. 2010. Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates on Malaysian Listed Company. *International Journal of Trade, Economics and Finance* Vol. 1 No. 2.
- Noviandini, I. (2018). ... *Indikator Tarif Pajak Efektif'' (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. <http://repository.uin-suska.ac.id/15737/>
- Nur Fauziah, . (2021) Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak. Sarjana Thesis, Universitas Negeri Jakarta.
- Nurhuda, 2020. Analisis Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah Periode 2016-2018.
- Paul R, Dittmer and J. Desmond Keefe III, 2011, *Principal of Food Beverage and Labor Cost Control*. New Jersey: Jhon Wiley & Sons, Inc
- Ikatan Akuntansi Indonesia , PSAK 16 (Revisi 2015). Tentang laporan keuangan.
- Putri, S. D. (2016). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Motivasi dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak (Studi Empiris pada Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Kabupaten Temanggung).
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr)*. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(2), 1–19. <https://doi.org/10.25134/jrka.v5i2.2008>
- Rachmitasari, A. F. (2016). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Richardson, G., dan Lanis, R. 2007. *Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26 (2007), 689-704.
- Setiawati. (2021). Analisis Pengaruh Kebijakan Deviden terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Farmasi di BEI. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(8), 1581–1590. <https://stp-mataram.e-journal.id/JIP/article/view/308/261>
- Sari & Sholihin, 2022. *Etika Bisnis di Era Teknologi Digital*. Yogyakarta: ANDI
- Savitri dan Rahmawati, (2017). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan*. Vol 8 No 2.
- Seonarno, (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Akuntansi Bisnis* . vol.10, no,2.

- Sinaga, 2018. Pengaruh Profitabilitas, CIR, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2015. *Jurnal Akuntansi*. vol 22, no 3.
- Siregar & Kusmilawaty . 2022. Pengaruh Pajak Parkir Dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kota Medan. *Jurnal Akuntansi Syariah*. vol 6. no 1.
- Siregar dan Widyawati, 2016. pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bei. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol 5 No 2.
- S.I Djajadiningrat. Asas dan Dasar perpajakan 2. Bandung. Eresco
- Suandy. 2008. Hukum Pajak. Yogyakarta: Penerbit Salemba Empat
- Sujarweni (2017). Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi dan Hasil Penelitian. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Subiyanto, B. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate* (Studi pada Perusahaan Sub Sektor *Consumer Goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017). In *Jurnal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, pp. 45–69). <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/1085/845>
- Susilowati, Y., Widyawati, R., & Nuraini. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Profitabilitas*, *Capital Intensity Ratio* dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate*. *Prosiding SENDI_U 2018, 2014*, 796–804.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet
- Sugiyono. (2019). - Metode Penelitian Metode Penelitian. *Metode Penelitian*, 32–41. *Jurnal akuntansi pajak*
- Soemitro Rochmat. 2011. Dasar-dasar Hukum pajak. Yogyakarta : Andi
- Soemitro, Resmi. (2017). Perpajakan Teori dan Kasus. ED ke-10 buku 1. Jakarta (ID) :Salemba Empat
- Syamsuddin dan Suryarini (2020) .Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Vol 5, no 1
- Tengku Eka Susilawaty, S.Pd, M. A. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia*, 2(2), 1–18.

Tiara Dewi, Muhammad Amir Masruhim, R. S. (2016). Pengaruh *Leverage* Terhadap *Effetive Tax rate* dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Aneka Indutri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Laboratorium Penelitian Dan Pengembangan Fakultas Farmasi Universitas Mualawarman, Samarinda, Kalimantan Timur*, 2(4), 5–24.

Undang Undang Negara Republik Indonesia Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Tarif Pajak penghasilan (2020)

Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Undang Undang No. 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.

Waluyo. 2009 . Akuntansi Pajak . Jakarta . Penerbit : Salemba Empat

Yulfaida, 2016. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. E-Journal Akuntansi Universitas Udayana.