

PENGARUH *CURRENT RATIO*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024

SKRIPSI



**Nama : Sintia Agustin
NIM : 222021040**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

PENGARUH *CURRENT RATIO*, *CAPITAL INTENSITY RATIO*, DAN *DEBT TO ASSET RATIO* TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama: Sintia Agustin
NIM : 222021040**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sintia Agustin
Nim : 222021040
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : "Pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Ratio* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024"

Dengan Ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian Saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini Saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.



Palembang, Februari 2026

Sintia Agustin

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : "Pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*,
dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Ratio*
Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar di BEI Periode 2020-2024"

Nama : Sintia Agustin
Nim : 222021040
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada tanggal, Mei 2026

Pembimbing I,



M. Fahmi, S.E., M.Si, ACPA
NIDN/NBM: 0029097804/1197277

Pembimbing II,



Welly, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0212128102/1085022

Mengetahui,
Dekan
Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si.
NIDN/NBM: 0216087201/85919

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Ilmu tanpa amal itu sia-sia, dan amal tanpa ilmu itu buta. Maka belajarliah untuk mengamalkan, dan amalkanlah dengan ilmu”.

(Ustadz Felix Siauw)

“Bagaikan salmon yang akan selalu kembali ke tempat kelahirannya. Do’a, harapan dan segala bentuk kebaikan pasti kembali pada Tuannya”.

(Sintia Agustin)

Skripsi ini

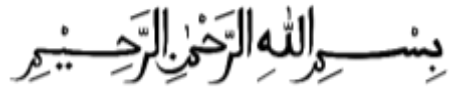
Kupersembahkan

Kepada :

❖ **Kedua Orang Tuaku**

❖ **Saudaraku**

❖ **Almamaterku**



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, Dan *Debt To Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024**". Penyusunan Skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Strata I pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan Skripsi ini dibagi dalam lima bab, yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Kajian Kepustakaan, Kerangka Pemikiran dan Hipotesis, Bab III Metode Penelitian, Bab IV Hasil Penelitian dan Pembahasan juga Bab V Kesimpulan dan Saran. Penyusunan Skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua serta saudara atas segala bentuk dukungan moral dan material sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Muhammad Fahmi, S. E., M. Si., ACPA selaku dosen pembimbing I dan Ibu Welly, S. E., M. Si selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, memberi arahan, serta memberi masukan dalam proses penyelesaian Skripsi ini. Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT, karena berkat Ridho, Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S. E., M. M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Yudha Mahrom DS., S. E, M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Bapa Aprianto, S. E., M. Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina, S. E., M. Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi U 8/91 Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Muhammad Fahmi, S. E., M. Si., ACPA dan Ibu Welly, S. E., M. Si selaku dosen akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan.
6. Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Bapak, Ibu serta seluruh staf pengajar dan civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Ayah, Ibu, Mbak dan Kakak-kakakku tersayang atas segala dukungan, do'a, motivasi dan pengorbannya. Terima kasih atas segala jasa yang sangat berharga ini.
9. Untuk sahabat-sahabatku, *Cong's Team* yaitu Desti Surtia Ningsih, Putri Balqis Sabrina, Muhammad Farhan Alfira, Dimas Walisi Adi Guna, Gali Waskito Ramadhan dan Revy Tamimi atas banyak dukungannya sehingga penulis semakin bersemangat dan termotivasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat penuliskan satu persatu kontribusinya.
11. Tidak lupa, terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih terhadap diri sendiri atas segala bentuk kegigihan, kesabaran, dan kemampuan mengatasi rasa lelah dalam proses belajar ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis tercatat sebagai diberikan balasan oleh Allah. Mudah-mudahan Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Maka dari itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan.

Wassalamualiakum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Februari 2026

Sintia Agustin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS.	8
A. Kajian Kepustakaan	8
B. Penelitian Sebelumnya	17
C. Kerangka Pemikiran	25
D. Hipotesis.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Lokasi Penelitian	32
C. Operasional Variabel	33
D. Populasi dan Sampel Penelitian	34
E. Data Yang Diperlukan	36

F. Metode Pengumpulan Data.....	37
G. Analisis Data dan Teknik Data	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
A. Hasil Penelitian	46
B. Pembahasan Hasil Penelitian	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan	79
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Rekapitulasi Data Fenomena.....	4
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	17
Tabel III.1 Operasional Variabel	33
Tabel III.2 Seleksi Sampel.....	35
Tabel III.3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel	36
Tabel IV.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel IV.2 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel IV.3 Hasil Uji Normalitas Tanpa Outlier	62
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas Coefficients	63
Tabel IV.5 Hasil Uji Heteroskadastisitas Coefficients.....	64
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel IV.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	66
Tabel IV.8 Hasil Uji F	67
Tabel IV.9 Hasil Uji t.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas.....	60
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024 dengan Kriteria Pemilihan
- Lampiran 2. Tabulasi Data Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024
- Lampiran 3. Hasil Uji Statistik, Uji Asumsi Klasik dan Hipotesis
- Lampiran 4. Tabel Durbin Watson
- Lampiran 5. Tabel Uji F
- Lampiran 6. Tabel Uji t
- Lampiran 7. Fotokopi Kartu Keterangan Riset
- Lampiran 8. Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9. Bukti Cek Turnitin
- Lampiran 10. Fotokopi Sertifikat Pelatihan Pengisian E-SPT PPh Pasal 21
- Lampiran 11. Fotokopi Sertifikat Pelatihan Pengisian E-Faktur PPN
- Lampiran 12. Fotokopi Sertifikat Pelatihan Aplikasi Manajemen Sitasi dan SPSS
- Lampiran 13. Fotokopi Sertifikat ESAS
- Lampiran 14. Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 15. Sertifikat Kuliah Umum Perpajakan
- Lampiran 16. Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 17. Biodata Penulis

ABSTRAK

Sintia Agustin/222021040, Pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Ratio* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Current Ratio* (CR), *Capital Intensity Ratio* (CIR), dan *Debt to Asset Ratio* (DAR) terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan uji asumsi klasik. Hasil menunjukkan bahwa secara CR, CIR, dan DAR berpengaruh terhadap ETR. Secara parsial, masing-masing variabel memiliki pengaruh terhadap ETR.

Kata Kunci : *Current Ratio*; *Capital Intensity Ratio*; *Debt to Asset Ratio*; *Effective Tax Rate*

ABSTRACT

Sintia Agustin/222021040, The Effect of Current Ratio, Capital Intensity Ratio, and Debt to Asset Ratio on the Effective Tax Ratio of Mining Sector Companies Listed on the IDX for the 2020-2024 Period

This study aims to analyze the effect of Current Ratio (CR), Capital Intensity Ratio (CIR), and Debt to Asset Ratio (DAR) on the Effective Tax Rate (ETR) in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. This research employs a quantitative method with an associative approach. The data used are secondary data obtained from the companies' financial statements. The data analysis technique applied is multiple linear regression, supported by classical assumption tests. The results indicate that Current Ratio, Capital Intensity Ratio, and Debt to Asset Ratio simultaneously have a significant effect on the Effective Tax Rate. Partially, each independent variable also has an effect on the Effective Tax Rate.

Keyword : Current Ratio; Capital Intensity Ratio; Debt to Asset Ratio; Effective Tax

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sumber pendapatan penting bagi perekonomian Indonesia, dengan pemerintah memiliki peran penting dalam mendorong pembangunan ekonomi dan sosial, yang membutuhkan investasi besar. Akibatnya, pemerintah berupaya untuk mengumpulkan pajak secara efisien. Terlepas dari inisiatif reformasi pajak yang sedang berlangsung yang bertujuan meningkatkan pendapatan negara, upaya ini menghadapi beberapa hambatan yang menghalangi penerimaan pajak mencapai potensi optimalnya (A. Pratiwi & Kasir, 2024).

Perusahaan sebagai wajib pajak badan mempunyai kewajiban membayar pajak penghasilan atas laba yang diperolehnya. Namun, pada praktiknya, tidak semua perusahaan membayar pajak sesuai dengan tarif pajak yang ditetapkan oleh pemerintah. Hal ini terlihat dari perbedaan antara tarif pajak nominal atau *Statutory Tax Rate* dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, yaitu tarif pajak riil yang dibayarkan perusahaan atas laba sebelum pajak. Perbedaan ini bisa diakibatkan oleh berbagai faktor internal perusahaan, salah satunya adalah kondisi keuangan yang tercermin dalam rasio keuangan seperti *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio*.

Menurut Ambarukmi dan Diana (2017), setiap perusahaan dapat memilih menggunakan metode *Effective Tax Rate*. ETR menilai kemampuan

perusahaan dalam mengelola kewajibannya dengan menghubungkan beban pajak dengan total pendapatan bersih. ETR yang lebih rendah menunjukkan keberhasilan yang lebih baik dalam manajemen pajak perusahaan. Adapun faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *ETR* yang digunakan pada penelitian ini meliputi *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio*. Apabila pada tahap ini sudah diketahui faktor-faktor yang akan mempengaruhinya, langkah selanjutnya adalah mengetahui bagaimana dan seberapa pengaruhnya pada perusahaan sektor pertambangan batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020- 2024.

Kasmir (2018:138) menyatakan rasio lancar menilai kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendek atau utang yang harus dibayar lunas segera. Rasio ini mengukur sejauh mana aset lancar bisa memenuhi kewajiban jangka pendek yang mendesak. Menurut Hery (2020:152), rasio lancar mengukur likuiditas perusahaan dengan melihat seberapa baik aset lancarnya dapat menutupi kewajiban jangka pendeknya ketika jatuh tempo. Rasio lancar ini menunjukkan bagaimana aset jangka pendek perusahaan dibandingkan dengan utang jangka pendeknya.

Maka dapat disimpulkan bahwa *Current Ratio*, kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendek, mencerminkan tingkat likuiditas. Perusahaan dengan likuiditas tinggi diasumsikan lebih mampu memenuhi kewajiban termasuk kewajiban pajak, namun di sisi lain juga bisa menunjukkan efisiensi manajemen dalam mengelola pajak

Jumriaty & Firda (2020) mendefinisikan *Capital Intensity Ratio* (CRI) sebagai indikator aktivitas investasi perusahaan terkait aset tetap. CRI mencerminkan efektivitas perusahaan dalam memanfaatkan asetnya untuk menghasilkan pendapatan. Biasanya, persediaan dan aset tetap suatu perusahaan terkait dengan intensitas modal. rasio ini untuk mengetahui tingkat investasi aset tetap oleh suatu perusahaan. Tingginya investasi dalam bentuk aset tetap tersebut nantinya akan menimbulkan biaya penyusutan yang tinggi sehingga dapat menjadi pengurang penghasilan kena pajak. Hal tersebut dapat dilihat dari tingkat penghasilan kena pajak yang semakin kecil yang diakibatkan oleh beban penyusutan yang tinggi (Dharma & Noviari, 2017) dalam (T. M. Pratiwi dkk., 2020). CRI sendiri merupakan perbandingan aset tetap dengan total aset, mencerminkan ketergantungan perusahaan pada aset tetap. Dalam konteks perpajakan, semakin tinggi aset tetap maka semakin besar pula biaya penyusutan yang bisa dijadikan pengurang penghasilan kena pajak, sehingga berpotensi menurunkan ETR.

Menurut Kasmir (2017:112) perhitungan *Debt to Asset Ratio* perusahaan untuk mengungkapkan sejauh mana utang membiayai aset bisnis, yang diukur terhadap total nilai aset perusahaan. Sehingga *Debt to Asset Ratio* dapat dikatakan struktur pendanaan perusahaan. Penggunaan utang tinggi memungkinkan perusahaan memanfaatkan beban bunga sebagai pengurang pajak (*Tax Shield*), yang secara langsung dapat menekan beban pajak dan menurunkan ETR.

Tabel berikut menyajikan beberapa fenomena yang terkait dengan ETR

pada perusahaan-perusahaan di sub-sektor Pertambangan yang terdaftar di IDX.

Tabel I.1
Rekapitulasi Data Fenomena

Kode	Nama Perusahaan	Tahun	CR	CIR	DAR	ETR
TCPI	PT. Garda Tujuh Buana. Tbk	2023	2,86	0,28	0,30	25,71%
		2024	3,00	0,29	0,31	23,64%
TOBA	PT. TBS Energy Utama Tbk	2023	4,06	4,06	0,14	22,20%
		2024	4,47	4,47	0,13	22,05%
INDY	PT. Indika Energy Tbk.	2023	3,33	0,23	0,27	24,37%
		2024	5,74	0,25	0,17	12,25%

Sumber : www.idx.co.2025

PT. Garda Tujuh Buana Tbk mengalami peningkatan Rasio Lancar sebesar 0,41, naik dari 2,86 menjadi 3,00, sementara ETR-nya menurun 2,07%, turun dari 25,71% menjadi 23,64%. Kejadian ini bertentangan dengan hipotesis (Kasmir, 2018) bahwa CR merupakan metrik untuk mengevaluasi kemampuan suatu badan usaha dalam memenuhi kewajiban utang yang jatuh tempo.

PT. TBS Energy Utama Tbk menunjukkan bahwa *Capital Intensity Ratio* sebesar 0,41 dari 4,06 menjadi 4,47. Sementara *ETR* menurun 0,15% dari 22,20% menjadi 22,05 %. Fenomena ini bertentangan dengan tesis Kasmir (2017), yang menyatakan bahwa Intensitas Modal adalah proses pengambilan keputusan kebijakan keuangan yang digunakan manajemen perusahaan untuk mencapai tujuan pendapatan. Akibatnya, perusahaan yang menunjukkan intensitas modal tinggi biasanya menunjukkan tingkat pajak efektif yang rendah, yang menandakan agresivitas pajak yang tinggi atau korelasi positif. Penelitian Firmansyah (2024) menunjukkan Rasio Intensitas Modal berpengaruh positif terhadap *ETR*. Peningkatan Intensitas Modal berkorelasi dengan peningkatan

ETR. Angka *ETR* yang tinggi menandakan penurunan tingkat agresivitas pajak.

PT. Indika Energy Tbk melaporkan penurunan DAR 0,10, dari 0,27 menjadi 0,17, antara tahun 2022 dan 2023, sementara *ETR* turun 12,12%, dari 24,37% menjadi 12,25%. Fenomena ini bertentangan dengan gagasan Kasmir (2016), menyatakan DAR untuk menghitung rasio total utang terhadap total aset. Hal ini menunjukkan sejauh mana aset perusahaan didanai oleh utang dan apakah pinjaman secara keseluruhan memengaruhi manajemen aset. Beban bunga atas utang dapat mengurangi kewajiban pajak. Perusahaan dengan tarif pajak yang tinggi dapat mengurangi kewajibannya dengan menambah utang untuk mendapatkan keuntungan pajak, yang mungkin menandakan penghindaran pajak.

Kondisi ini menjadi sangat relevan untuk diteliti dalam konteks perusahaan sub sektor pertambangan batu bara, mengingat sektor ini merupakan salah satu sektor strategis yang berkontribusi besar terhadap pendapatan negara, baik melalui royalti, dividen BUMN, maupun pajak. Di sisi lain, perusahaan tambang batu bara umumnya memiliki karakteristik khusus seperti tingkat intensitas modal yang tinggi, fluktuasi harga komoditas global, serta tingkat utang yang besar, yang dapat memengaruhi strategi pengelolaan pajaknya.

Dari uraian latar belakang maka penulis tertarik melakukan penelitian berjudul “**Pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka penulis dapat merumuskan pokok masalahnya adalah:

1. Bagaimana pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*?
2. Bagaimana pengaruh *Current Ratio*, terhadap *Effective Tax Rate*?
3. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*?
4. Bagaimana pengaruh *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan mengetahui dan menganalisis :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Current Ratio*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*
2. Untuk mengetahui pengaruh *Current Ratio*, terhadap *Effective Tax Rate*
3. Untuk mengetahui pengaruh *Capital Intensity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*
4. Untuk mengetahui pengaruh *Debt to Asset Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan tujuan penelitian di atas maka manfaat penelitian yakni:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini bisa bermanfaat serta menambah wawasan dan kemampuan berpikir mengenai terapan teori yang didapat dari

perkuliahan yang diterima dan di praktekan ke dalam penelitian yang sebenarnya.

2. Bagi Perusahaan

Dari hasil penelitian ini semoga dapat menjadi masukan atau informasi untuk menambah bahan perpustakaan atau diklat yang dapat digunakan bagi pihak-pihak berkepentingan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian menjadi sumber referensi untuk penelitian selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik relatif.

DAFTAR PUSTAKA.

- Ambarukmi, K., & Diana, N. (2017). PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO DAN ACTIVITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011-2015). *Jurnal Universitas Islam Malang*, 06(17), 13–26.
- Ardyansah, D., & Zulaikha, Z. (2019). PENGARUH SIZE, LEVERAGE, PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY RATIO DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 371–379.
- Ariani, M., & Hasymi, M. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE, SIZE, DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA 2012-2016). *Jurnal Profita*, 11(3), 452–463. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.007>
- Arief Ilhan Firmansyah, & Kasir. (2024). Pengaruh Current Ratio, Capital Intensity Ratio, Dan Debt To Asset Ratio Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2016-2023. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(4), 2574–2581. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i4.2780>
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). PENGAMBILAN KEPUTUSAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL BERDASARKAN MULTINASIONALISM, PEMANFAATAN TAX HAVEN DAN THIN CAPITALIZATION. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 201–212. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i2.1883>
- Basuki, S. (2015). *Metode Penelitian*. Jakarta : Wedatama Widya Sastra.
- Brealey, R. A. (2015). Myers dan Marcus, 2015, *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Perusahaan*, Edisi Kelima, Jilid 2. Alih Bahasa Bob Sabran, Erlangga, Jakarta.
- Chytia, C., & Pradana, B. L. (2021). ANALISIS PENGARUH CAPITAL INTENSITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEBT TO ASSET RATIO (DAR) DAN RETURN ON ASSETS (ROA) TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI UTAMA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 -2019. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.52859/jba.v8i1.132>

- Darmawan, R. F. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). . Universitas Pasundan.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). PENGARUH LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Duli, N. (2019). Metodologi Penelitian Kuantitatif. Budi Utama. Yogyakarta (Roa) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2019. (1st ed., Vol. 8). *Jurnal Bina Akuntansi*.
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *The Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Gani, I., & Amalia, S. (2015). *Alat Analisis Data: Aplikasi Statistik untuk Penelitian Bidang Ekonomi dan Sosial*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. 26. (10 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, L. S. (2024). Analisis Pengaruh Return on Asset, Debt to Asset Ratio, dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia. *MABIS*, 15(02).
- Hery. (2020). *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT. Grasindo.
- 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>
- Hidayat, T. (2017). PENGARUH SIZE, DEBT TO ASSETS RATIO, RETURN ON ASSETS (ROA), CAPITAL INTENSITY RATIO DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. Doctoral dissertation, UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA.
- Janie, D. N. A. (2012). *Statistik Deskriptif & Regresi Linear Berganda Dengan Spss*. Semarang: Semarang University Press.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697.

<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>

- Kasmir. (2016). Pengantar Manajemen Keuangan. Prenada Media.
- Kasmir. (2017). Manajemen Sumber Daya Manusia. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Rajawali Pers.
- Khairil, R. (2019). Pengaruh Return On Asset, Debt To Asset Ratio, Current Ratio, Sales Growth Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2017.
- Khoirunisa, F. I., Wahono, B., & Rahmawati. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020) . 11(01).
- Ladewi, Y., & Welly, W. (2022). Metodologi Penelitian Akuntansi. Fakultas Ekonomi.
- Lin yan, Y. miranda putri. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity, Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. ECo-Fin, 5(1), 34–43. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.700>
- Machali, I. (2015). STATISTIK ITU MUDAH : Menggunakan SPSS Sebagai Alat Bantu Statistik.
- Mellita. (2021). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CURRENT RATIO DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019.
- Meriam, S. (2021). PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR DI BEI.
- Munawir, S. (2015). Analisis Laporan Keuangan, Edisi Ke-4 (4th ed.). Jakarta: Liberty.
- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P. Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau, 4(1), 1886–1900.
- Nasution, A. E., & Lesmana, M. T. (2018). Pengaruh Harga dan Kualitas Pelayanan Terhadap Keputusan Pembelian Konsumen (Studi Kasus pada Alfamart di

- Kota Medan) . Seminar Nasional Vokasi Indonesia (SNVI) Universitas Islam Indonesia (UII), 2(3), 83–88.
- Pratiwi, A., & Kasir. (2024). Pengaruh Pajak Reklame, Pajak Restoran, Pajak Hiburan, dan Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah. *Journal Of Social Science Research*, 4.
- Pratiwi, T. M., Wijayanti, A., & Fajri, R. N. (2020). Tax Avoidance Ditinjau Dari Capital Intensity, Leverage, Beban Iklan dan Kompensasi Eksekutif. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 164. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.97>
- Purnomo, A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS. CV. WADE GROUP.
- Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, Dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Owner*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>
- 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). <https://doi.org/10.25134/jrka.v5i2.2008>
- Reza Dwi Permana, A. (2015). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2014). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 4, 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rianto, & Muhamad Alfian. (2022). PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020). *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 100–115. <https://doi.org/10.35814/relevan.v2i2.3462>
- Rina Andriani, R. N., & Fadillah, A. R. (2019). PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), CURRENT RATIO (CR), DEBT TO ASSET RATIO (DAR), DAN CAPITAL INTENSITY RATIO (CIR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *JURNAL AKUNTANSI*, 14(2), 46–59. <https://doi.org/10.37058/jak.v14i2.1231>
- Rizka, Y. (2023). Pengaruh Debt To Asset Ratio, Size Company, Return On Asset Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (Study Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022) .
- Rosyad, M. S. (2022). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Capital Intensity Dan Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei 2017- 2018 .

- Saputri, C. D., & Kasir. (2024). Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(4), 2684–2693. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i4.2888>
- Sari, L. I. (2019). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Debt To Assets Ratio, Current Ratio Dan Financial Lease Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *JSAM (Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen)*, 1.1, 301–336.
- Setiawan, I., & Wi, P. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Debt To Equity Ratio, Return On Asset, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Effective Tax Rate (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023): Vol. 4.1. *Global Accounting*.
- Sidiq, H. P. (2018). Pengaruh Current Ratio, Debt To Asset Ratio, Total Asset Turn Over, Net Profit Margin, Dan Earning Share. Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016.
- Sugiyono, Prof. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian*.
- Supriadi, S., & Rodiyah, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yangterdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2016. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 3(1), 125–134.
- Susilo, J., & Sari, S. R. K. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *JAMER: Jurnal Ilmu–Ilmu Akuntansi Merdeka*.
- Suwardjono, S. (2012). *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan (Edisi Ketiga)*. Yogyakarta: BPFE.
- Tanjung, A. T. R. (2023). PENGARUH DEBT TO ASSETS RATIO, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021.
- Tantika, L., Lubis, N. I., & Masyitah, E. (2018). Februari 2023 Hal.161-179 161 Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020 The Effect Of Capital Intensity,

Inventory Intensity, Sales Growth, And Leverage On Tax Avoidance in Retail Trade Sub Sector Companies Listed On The IDX (Vol. 1, Issue 1).
<http://kti.potensi-utama.ac.id/index.php/MAIBIE/index>

Wiratna, S. v. (2018). Metodologi Penelitian Bisnis dan ekonomi pendekatan kuantitatif. PUSTAKABARUPRESS, Yogyakarta.

Zainuddin, A. (2011). Metode Penelitian Hukum. Sinar Grafika.