



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
LEVERAGE TERHADAP *EFFECTIVE TAX
RATE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018 - 2021**

PUTRI EGA LARASATI

191600098

Dosen Pembimbing

Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY RATIO*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2018 - 2021.**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagai persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

PUTRI EGA LARASATI

NIM : 191600098

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity Ratio*, Kepemilikan Institusional dan *Leverage* Terhadap *Effective Tax Rate* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021.

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Putri Ega Larasati
- b. Nim : 191600098
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 10 Mei 2023

Dosen Pembimbing,



Arishta Purwaningsih, S.S., M.A.

NIP / NPP : 1507729/DY

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity Ratio, Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018 - 2021


Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Putri Ega Larasati
b. NIM : 191600098
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
e. Alamat e-mail : putriegalarasati@gmail.com

Mengetahui,
Ketua Program Studi,

Nuglita, S.E., MSA
NIP / NPP: 1609816 / DY

Surabaya, 26 Mei 2023
Dosen Pembimbing,


Aristha Purwaningrum Sawitri, S.E., M.A
NIP / NPP: 1507729 / DY

Menyetujui,
Dekan

Tony Susilo Wibowo, SE., M.PD., MSM
NIP / NPP : 0709494 / DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Nama : Putri Ega Larasati
NIM : 191600098
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity Ratio, Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2018 - 2021
Hari : Jum'at
Tanggal : 26 Mei
Tahun : 2023

Penguji 1


Drs. Sugijanto, M.Ak
NIP/NPP : 0501487/DY

Penguji 2


Drs. Teguh Purwanto, M.M.
NIP : 196012221990031001

KATA PENGANTAR

AlhamdulillahRobbil'alamiin, Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan hidayah - Nya serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : "Pengaruh Capital Intensity Ratio, Kepemilikan Institusional dan Leverage pada Effective Tax Rate terhadap Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018 - 2021".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
3. Ibu Nurdina, S.E., M.S.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
4. Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf program studi akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
6. Kedua orang tua dan keluarga yang telah mendukung dan mendoakan dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Sahabat - sahabat terbaik Since 2012, Gaspol yang sangat berperan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

8. Teman seperjuangan terutama untuk kelas Akuntansi A / 2019, terima kasih atas ilmu, dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Pimpinan dan pemilik perusahaan saya bekerja, yang selalu memberi doa, support dan izin waktu untuk melakukan bimbingan skripsi.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 08 November 2022

Penulis

HALAMAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Orang yang Hebat adalah Orang yang Memiliki Kemampuan Menyembunyikan Kesusahan, Sehingga Orang Lain Mengira Bahwa Ia Selalu Bahagia”

PERSEMBAHAN

Terimakasih untuk Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, SE, M.A, telah membantu dan memberikan koreksi selama melakukan penulisan dan penyusunan skripsi ini.

Terimakasih untuk suami saya Muhammad Aditya Firmansyah, yang telah membantu, memberikan dukungan dan motivasi selama penulisan skripsi ini.

Terimakasih untuk kedua orang tua saya, Ibu Indah Wulandari dan Bapak Suparno serta Adik Adik saya Mifta Pratiwi dan Irda Riski Mutiarani yang memberikan dukungan dan motivasi kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini

Nama : Putri Ega Larasati
NIM : 191600098
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Pengaruh Capital Intensity Ratio, Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018 - 2021" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian Pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 26 Mei 2023

Mahasiswa,



Putri Ega Larasati

NIM : 191600098

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9

2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.2.2 <i>Effective Tax Rate</i>	14
2.2.3 <i>Capital Intensity Ratio</i>	15
2.2.4 Kepemilikan Institusional.....	15
2.2.5 <i>Leverage</i>	16
2.3 Kerangka Konseptual	17
2.4 Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Rancangan Penelitian.....	23
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	25
3.2.1 Populasi.....	25
3.2.2 Sampel.....	25
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	25
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.3.1 Jenis Data	28
3.3.2 Sumber Data	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data	28
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	29
3.5.1 Variabel Penelitian.....	29
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.6 Teknik Analisis Data.....	31

3.6.1 Statistik Deskriptif	31
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.6.4 Uji Koefisien Determinasi.....	36
3.6.5 Uji Hipotesis (Uji t)	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Penelitian.....	39
4.1.1 Gambaran Umum.....	39
4.2 Hasil Analisis Data.....	41
4.2.1 Perhitungan <i>Capital Intensity Ratio</i>	40
4.2.2 Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	47
4.2.3 Perhitungan <i>Leverage</i>	54
4.2.4 Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	61
4.2.5 Statistik Deskriptif	68
4.2.6 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.6.1 Uji Normalitas	70
4.2.6.2 Uji Multikolinearitas.....	71
4.2.6.3 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.2.6.4 Uji Autokorelasi	73
4.2.7 Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
4.2.8 Uji Koefisien Determinasi	75
4.2.9 Uji Hipotesis (Uji t).....	76

4.3 Pembahasan	77
4.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Effective tax rate</i>	77
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Effective tax rate</i>	78
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Effective tax rate</i>	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85

DAFTAR TABEL

3.1 Tahapan Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	26
3.2 Daftar Subjek Penelitian	27
4.1 Perhitungan <i>Capital Intensity Ratio</i>	40
4.2 Perhitungan Kepemilikan Institusional	47
4.3 Perhitungan Leverage	54
4.4 Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	61
4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
4.6 Hasil Uji Normalitas	70
4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	71
4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
4.9 Hasil Uji Autokorelasi	73
4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	74
4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
4.12 Hasil Uji Parsial (t)	76

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual	18
3.1 Rancangan Penelitian.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran 2 : Surat Pernyataan Bebas Plagiasi

Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

Lampiran 4 : Hasil Akhir Perhitungan Masing – Masing Variabel

Lampiran 5 : Hasil Output SPSS 2

