

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tarigan, Mini Okiona

2025

Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/843>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK
EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2022-2024

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

MINI OKIONA TARIGAN

NPM : 210120014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

MINI OKIONA TARIGAN
NPM : 210120014



Diketahui Oleh
Ketua Program Studi


Dr. Novi Natsalia Padang, S.E., Si
NIDN: 0106119301

Disetujui Oleh
Pembimbing



Romasi Lumban Gaol, S.E., Si
NIDN: 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

MINI OKIONA TARIGAN
NPM : 210120014

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 10 November 2025

Penguji I

Pani R. E. Nalbaho, S.E., M.Sc.
NIDN: 0127059202

Penguji II

Dra. Imelda . R. Parba, M.Si., Ak
NIDN: 0106056002

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN: 0109086301

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702

Ketua Program Studi


Dr. Noor Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : MINI OKIONA TARIGAN

NPM : 210120029

PROGRAM STUD : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA - 1

**JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 22 September 2025

Peneliti

MINI OKIONA TARIGAN
NPM : 210120014

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Mini Okiona Tarigan
2. Tempat/Tanggal Lahir : Kabanjahe, 21 Juni 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Protestan
5. Nama Ayah : Kasta Tarigan
6. Nama Ibu : Rohani Sembiring
7. Alamat Orang tua : Marihat Raya, Kec Dolog Masagal, Kab
Simalungun
8. Alamat Mahasiswa : Jl. Melati No 20. Tanjung sari
9. Nomor HP/WA : 081262861496

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 097369 Sihapalan : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 1 Purba : Tamat Tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Purba : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo
Thomas Tahun 2025

ABSTRACT

MINI OKIONA TARIGAN, 210120014, 2025, FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TARIF PAJAK EFEKTIF PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN SUB SEKTOR PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

Dosen Pembimbing : Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *Debt to Equity Ratio*, Intensitas Aset Tetap, *Profitabilitas* dan Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif pada perusahaan sektor pertambangan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2024. Sampel pada penelitian ini didapat dengan cara *purposive sampling*, dengan jumlah sampel 13 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji F dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Debt to Equity Ratio berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif, yang berarti semakin tinggi proporsi utang terhadap ekuitas maka semakin rendah tarif pajak efektif perusahaan. Intensitas Aset Tetap berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif yang berarti semakin tinggi tingkat intensitas aset tetap yang dimiliki perusahaan, maka semakin rendah tarif pajak efektif yang dibayarkan. *Profitabilitas* berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif yang berarti semakin tinggi tingkat *Profitabilitas* yang dimiliki perusahaan, maka semakin rendah tarif pajak efektif yang dibayarkan yang menunjukkan bahwa semakin tinggi laba perusahaan maka kemampuan perencanaan pajak semakin baik. Intensitas Persediaan berpengaruh negatif signifikan terhadap tarif pajak efektif yang berarti semakin tinggi tingkat Intensitas Persediaan perusahaan, maka semakin rendah tarif pajak efektif yang dibayarkan yang menandakan bahwa tingginya nilai persediaan dapat menurunkan beban pajak perusahaan.

Kata kunci: *Debt to Equity Ratio*, Intensitas Aset Tetap, *Profitabilitas*, Intensitas Persediaan, Tarif Pajak Efektif

ABSTRACT

MINI OKIONA TARIGAN, 210120014, 2025. *Factors Affecting the Effective Tax Rate in Mining Sector Companies, Coal Mining Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022–2024.*

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si.

This study aims to empirically examine the effect of Debt to Equity Ratio, Fixed Asset Intensity, Profitability, and Inventory Intensity on the Effective Tax Rate in mining sector companies, specifically the coal mining subsector, listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2022–2024. The sample of this study was obtained using the purposive sampling method, resulting in a total of 13 companies. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression, and hypothesis testing was conducted using the t-test and F-test with a significance level of 5%.

The results show that the Debt to Equity Ratio has a significant negative effect on the Effective tax rate, which means that the higher the proportion of debt to equity, the lower the company's Effective tax rate. Fixed Asset Intensity has a significant negative effect on the Effective tax rate, indicating that the higher the level of fixed asset intensity owned by the company, the lower the Effective tax rate paid. Profitability has a significant negative effect on the Effective tax rate, which means that the higher the profitability level, the lower the Effective tax rate paid. This indicates that companies with higher profits tend to have better tax planning capabilities. Furthermore, Inventory Intensity also has a significant negative effect on the Effective tax rate, meaning that the higher the level of inventory intensity, the lower the Effective tax rate paid, showing that a high inventory value can reduce the company's tax burden.

Keywords: Debt to Equity Ratio, Fixed Asset Intensity, Profitability, Inventory Intensity, Effective Tax Rate.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Faktor-faktor yang mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada perusahaan sektor pertambangan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas
4. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah banyak membimbing dengan baik, memberikan banyak arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Pani Romauli Elisabet Naibaho, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji satu yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dra. Imelda Rimenda Purba, Msi, Ak selaku Dosen Penguji dua yang sudah banyak memberikan saran, masukan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Evelin R. R Silalahi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik saya yang telah memberikan arahan
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis.
9. Terkhusus kepada sumber segala pengetahuan, sumber inspirasi, sumber kekuatan dan sumber sukacita selama proses perkuliahan sampai penulisan karya ilmiah ini. Dialah Allah Bapa, Putra dan Roh Kudus yang menyertai penulis dalam berbagai hal dan memberikan semuanya indah pada waktu-Nya.
10. Teristimewa kepada Bapak Kasta Tarigan yang sangat saya sayangi dan cintai yang selalu mendoakan saya juga selalu banyak berkorban dan jadi penyemangat saya dalam doa, memberikan nasihat dengan lembut, kasih sayang yang tak terbatas, dan tidak pernah menyerah untuk memberikan yang terbaik kepada anaknya. Walaupun tidak sempat merasakan duduk di bangku perkuliahan namun selalu berusaha kerja keras memberikan Pendidikan yang lebih baik dari yang mereka lalui sebelumnya ‘Semoga Tuhan menyertai dan memberkati bapak di dalam mengajari dan menuntun

kami anak yang telah Tuhan titipkan dan selalu merasakan Sukacita dari Tuhan setiap saat”

11. Teristimewa kepada Ibu Rohani Sembiring yang sangat saya sayangi dan cintai yang selalu mendoakan saya dan memberi kasih sayang yang sangat tulus, berjuang tanpa henti, tidak pernah menyerah, selalu berusaha memberikan yang terbaik kepada anaknya, tidak pernah menuntut atas apapun tetapi selalu percaya bahwa anaknya akan selalu melakukan yang terbaik untuk hidupnya. Motivasi yang selalu diberikan dengan lembut dan yang selalu menanyakan kabar penulis setiap hari meskipun hanya dari telepon “Semoga Tuhan selalu memberkati, menyertai serta memberikan hati yang gembira, badan yang sehat untuk mamak setiap saat”
12. Kepada Saudara yang saya sayangi Rexdown Tarigan yang selalu mendukung penulis, memberikan semangat dan tidak pernah lupa menanyakan kabar penulis meskipun hanya dari jauh
13. Terima kasih Kepada Diri Saya sendiri yang telah mampu melewati segala hal yang terjadi meskipun terkadang merasa hal itu kurang baik. Terimakasih karna selalu memilih untuk percaya bahwa semua yang terjadi adalah bagian dari rencana Tuhan Yesus untuk lebih membentuk diri sehingga masih tetap semangat sampai detik ini.
14. Terimakasih kepada Fran Daniel Damanik yang saya sayangi dan menjadi penyemangat selama sepanjang perkuliahan sampai detik ini dan selalu memberikan semangat, banyak membantu kekurangan dan kebutuhan selama penyusunan skripsi serta selalu menolong dengan ikhlas dan lembut hati di setiap waktu yang dia punya.

15. Terima kasih untuk teman seperjuangan Akuntansi 21A yang selalu sama sama memberikan semangat, menemani dan mendukung sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dan bisa mencapai titik akhir .

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari seluruh pihak guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.



Medan, 31 Oktober 2025
Penulis

Mini Okiona Tarigan
NPM :21012004

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

HALAMAN MOTTO

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Tarif Pajak Efektif	12
2.1.1 Pengertian Tarif Pajak Efektif	12

2.1.2	Faktor-Faktor yang mempengaruhi Tarif Pajak Efektif.	15
2.1.3	Pengukuran Tarif Pajak Efektif.....	17
2.2	<i>Debt to equity ratio</i> (DER).....	17
2.2.1	Pengertian <i>Debt to equity ratio</i> (DER).....	17
2.2.2	Pengukuran <i>Debt to equity ratio</i> (DER).....	18
2.3	Intensitas Aset Tetap.....	19
2.3.1	Pengertian Intensitas Aset Tetap.....	19
2.3.3	Pengukuran Intensitas Aset Tetap.....	20
2.4.	Profitabilitas	21
2.4.1	Pengertian Profitabilitas	21
2.4.2	Pengukuran Profitabilitas	23
2.5.	Intensitas Persediaan	23
2.5.1	Pengertian Intensitas Persediaan	23
2.5.2	Pengukuran Intensitas Persediaan	24
2.6	Penelitian Terdahulu.....	25
2.7	Kerangka Berpikir.....	27
2.8	Perumusan Hipotesis.....	27
2.8.1	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Terhadap Tarif Pajak Efektif	27
2.8.2	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif	28
2.8.3	Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Tarif Pajak Efektif	29

2.8.4 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak

Efektif 29

BAB III METODE PENELITIAN 31

3.1 Ruang Lingkup Penelitian..... 31

3.2 Populasi dan Sampel 31

3.2.1 Populasi 31

3.2.2 Sampel..... 32

3.3 OpeRationalisasi Variabel 33

3.3.1 *Effective Tax Rate* (ETR) 34

3.3.2 *Debt Equity Ratio* (DER) 34

3.3.3. Intensitas Aset Tetap..... 35

3.3.4 Profitabilitas 35

3.3.5 Intensitas Persediaan 35

3.4 Teknik Pengumpulan Data 36

3.5 Teknis Analisis Data..... 36

3.6 Analisis Statistik Deskriptif 38

3.7 Uji Asumsi Klasik 38

3.7.1 Uji Normalitas 38

3.7.2 Uji Multikolinearitas 39

3.7.3 Uji Heteroskedastisitas 39

3.874 Uji Autokolerasi 40

3.8 Uji Koefisien Diterminasi (R^2)..... 41

3.9 Pengujian Hipotesis..... 42

3.9.1 Uji t (Uji Signifikan Parsial) 42

3.9.2 Uji F (Uji Signifikan Simultan).....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.2 Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI)	46
4.2.1 Deskripsi Variabel Penelitian	47
4.2.2 Debt to Equity Ratio.....	47
4.2.3 Intensitas Aset Tetap.....	48
4.2.3 Profitabilitas	49
4.2.4 Intensitas Persediaan	50
4.2.5 Tarif Pajak Efektif	51
4.2.6 Statistik Deskriptif.....	53
4.2.7 Hasil Uji Asumsi Deskriptif.....	54
4.2.8 Uji Normalitas.....	54
4.2.9 Uji Multikolinearitas	57
4.2.10 Uji Auto Korelasi	57
4.2.11 Uji Heteroskedastisitas	59
4.2.12 Regresi Linear Berganda	60
4.2.13 Koefisien Detrerminasi (R^2)	61
4.2.14 Uji Hipotesis	62
4.2.15 Uji t (Uji Hipotesis Secara Parsial)	63
4.2.16 Uji F (Uji Hipotesis Secara Simultan)	65
4.3 Pembahasan.....	66
4.3.1 Pengaruh DER Terhadap Tarif Pajak Efektif	66
4.3.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif	68

4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif	69
4.3.4 Pengaruh Intensitas Pesediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

TABEL	Nama Tabel	Halaman
1.1	<i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Tarif Pajak Efektif	4
1.2	Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif	5
1.3	Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif	6
1.4	Intensitas Persediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif	7
2.6	Penelitian Terdahulu	25
3.1	Kriteria Penentuan Sampel	32
3.2	Daftar Perusahaan Sampel	33
3.3	Uji statistik Durbin-Watson	41
4.1	<i>Debt to Equity Ratio</i>	48
4.2	Intensitas Aset Tetap	49
4.3	Profitabilitas	50
4.4	Intensitas Persediaan	51
4.5	Tarif Pajak Efektif	52
4.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
4.7	One Sample Kolmogrov Test	56
4.8	Uji Multikolinearitas	57
4.9	Hasil Uji Autokorelasi	58
4.10	Durbin-Watson Test	58
4.11	Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
4.13	Hasil Uji T (Parsial)	63
4.14	Hasil Uji F	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	27
4.1	Grafik Histogram	55
4.2	Grafik Normalitas P-P Plot	55
4.3	Uji <i>Scatterplot</i>	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Hasil Perhitungan <i>debt to equity Ratio</i> (X1), intensitas aset tetap (X2), profitabilitas (X3), Intensitas Persediaan (X4)
2	Hasil Perhitungan Tarif Pajak Efektif (ETR)
3	Hasil Output Data SPSS
4	Lembar Pengajuan Judul
5	Surat Keputusan Dekan tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji
6	Berita Acara Seminar Proposal
7	Daftar Hadir Seminar Proposal
8	Lembar Hasil Seminar Proposal
9	Surat Bebas Pustaka
10	Lembar ACC Ganda Skripsi
11	Undangan Sidang Meja Hijau
12	Undangan Seminar Proposal
13	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2013). Akuntansi perpajakan. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Agusti, Wirna Yola. "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012". Universitas Negeri Padang, 2014
- Ardyansah dan Zulaikha (2014) Diponegoro *Journal of accounting*, Vol. 3, Number 2.2-9, 2014.
- Atarwaman, R. J. 2011. *Jurnal Ilmu Ekonomi Advantage* 2(2): 67-79.
- Batmomolin, S. (2018). Analisis *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2017.
- Bursa Efek Indonesia. "Laporan Tahunan dan Laporan Keuangan Perusahaan" diakses dari www.idx.co.id
- Darmadi, Iqbal Nulhakim. 2013. *E-Jurnal-S1Undip*. Vol 2, No 4, Hal 1-12, ISSN 2337-3806.
- Dyrenge, S.D., Hanlon, M. & Maydew, E.L., (2010) "Long-run Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- Eva Fauziah Ahmad. (2018). Pengaruh *Profitabilitas*, *Capital Intensity Ratio*, dan *Inventory Intensity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*. *Skripsi*, Universitas Negeri Jakarta.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, Y. D., & Yumsih, S. (2016). *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 14(2), 132-142.
- Harahap Sofyan, S. (2015). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan, *Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Imelia, S., Zirman, Z., & Rusli, R. (2015). *Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif*

pada perusahaan yang terdaftar dalam BEI tahun 2010-2012
(Doctoral dissertation, Riau University).

Kasmir, (2012). Analisis Laporan Keuangan. Cetakan Keempat. PT.Raja Grafindo Persada. Jakarta.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Maesarah, Yasti, dkk. (2013). Jurnal Multiparadigma. Universitas Mataram.

Marfu'ah, L. 2015. Pengaruh *Return On Asset, Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Koneksi Politik terhadap *Tax Avoidance*. Naskah Publikasi, Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

Martani, Dwi, Sylvia Veronica Siregar, Ratna Wardhani, Aria Farahmita, dan Edward Tanujaya. 2016. Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK, edisi pertama. Jakarta: Salemba Empat

Meta Kurnia, D. R., & Rahmawati, N. (2015). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability*, dan *Capital Intensity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*.

Mulyani, Sri, dkk. 2014. Jurnal Administrasi Bisnis, Universitas Brawijaya

Nadhira, S. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, leverage dan Inventory terhadap *Effective Tax Rate* (Studi Pada pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Nugroho, Adi Andri. (2011). Pengaruh Hubungan Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2009. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Depok, Indonesia.

Nur Anida Lubis (2022) Pengaruh intensitas aset tetap, leverage dan profitabilitas terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor makanan & minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Pohan, Chairil Anwar. (2013). Manajemen Perpajakan, Edisi Revisi. Jakarta PT. Gramedia Pustaka Utama

Putra, A., & Suryani, L. (2021). Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 10(1), 23–34.

Rachmithasari, A. F. (2015). *Pengaruh Return On Assets, Leverage dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2011-2013)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Rizki Firdi Sjahril, N. P. Yasa, & G. A. K. R. Dewi. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan *Real Estate & Property* yang Terdaftar di BEI Periode 2016–2018).

Rodiah, E., & Supriadi, Y. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Effective Tax Rate*. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 8(2).

Rodiyah, E., Yanti, Y., & Nasihin, I. (2024). *SEIKO: Journal of Management & Business*, 7(1.1).

Rodriguez, E. F. And Arias, A. M. 2012. Do Business Characteristics Determine an *Effective tax rate*. *The Chinese Economy*. Vol. 45, No. 6.

Saragih, R., & Halawa, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Debt to Equity Ratio, dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Effective Tax Rate*.

Situmorang, I. (2023).. *Jurnal Bintang Manajemen*, 1(1), 165-179.

Sugiyono. 2016. Metode Penelitian Pendidikan. Pendekatan Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfa Beta

Supramono, S. E., & SE, T. W. D. (2010). *Perpajakan Indonesia-mekanisme dan perhitungan*. Penerbit Andi.

Utami, R., & Mahpudin, E. (2021). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 10(01), 1.

Vicky, A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Komisaris Independen* terhadap *Effective Tax Rate*.

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*, Edisi 7. Penerbit Salemba Empat:Jakarta

Wulandari, L. (2018). Pengaruh political connection pada dewan komisaris dan dewan direksi terhadap kinerja perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2010-2014. *Calyptra*, 7(1), 1196-1296.