

**Pengaruh *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, dan
Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate* (ETR)
pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar
di BEI Tahun 2022-2024**

Oleh

Rina Febrianti

223010303045

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

TAHUN 2026

LEMBAR PERSETUJUAN

**Pengaruh *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, dan
Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada
Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun**

2022-2024

Oleh
Rina Febrianti
223010303045

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 24 Juni 2026

PEMBIMBING I

Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA
NIP. 19730423 199903 2 001

PEMBIMBING II

Glenn Andrenossa, SE., M.Si.,
NIP. 19891017 202203 1 007



Dekan,

Dr. Sunaryo N. Tuah, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, dan
Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada
Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2022-2024**

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Rina Febrianti
NIM : 223010303045
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap:

Tanda Tangan:

Pembimbing 1 : Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA

Pembimbing 2 : Glenn Andrenossa, SE., M.Si.,

Penguji : Rini Oktavia, SE., M.Si.,

Ditetapkan di : Palangka Raya
Tanggal : 30 Juni 2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya, ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas 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 telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 29 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Rina Febrianti

NIM. 223010303045

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Dan di antara mereka ada yang berdoa, 'Ya Tuhan kami, berilah kami kebaikan di dunia dan kebaikan di akhirat, dan peliharalah kami dari siksa neraka'."

(QS. Al-Baqarah: 201)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rezeki, karunia, dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan sebagaimana mestinya.

Karya sederhana ini penulis persembahkan dengan setulus hati kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, yang menjadi sumber kekuatan, semangat, dan kasih tanpa batas. Terima kasih atas doa, cinta, dan pengorbanan yang tiada henti dalam setiap langkah penulis.
2. Saudara-saudara tersayang, yang selalu memberikan dorongan, dan doa dalam setiap perjuangan.
3. Sahabat dan teman seperjuangan, yang memiliki tujuan untuk sukses dan senantiasa memberi dukungan dan semangat di setiap proses menuju penyelesaian karya ini.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama Lengkap : RINA FEBRIANTI
Tempat, Tanggal Lahir : Kotawaringin Barat, 21 Februari 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Alamat : Jl. Biduri Ii No. 8
No Hp : 082253403572
Email : Rinafebriant21@Gmail.Com
Asal Daerah : Pangkalan Banteng

RIWAYAT PENDIDIKAN

SDN 3 Pangkalan Banteng : 2010-2016
SMPN 1 Pangkalan Banteng : 2016-2019
SMKN 1 Pangkalan Banteng : 2019-2022
Universitas Palangka Raya : 2022-2026

ABSTRAK

Penelitian ini didasarkan pada fenomena masih rendahnya tingkat pembayaran pajak efektif perusahaan yang dapat tercermin melalui *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, dan Komisaris Independen. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024.

Pendekatan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan sampel sebanyak 127 observasi yang diperoleh dari perusahaan subsektor material yang memenuhi kriteria. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang dipublikasikan melalui BEI dan situs resmi masing-masing perusahaan.

Analisis data dilakukan menggunakan analisis statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, analisis regresi data panel, serta uji hipotesis dengan bantuan perangkat lunak EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Tax Disclosure Quality* berpengaruh positif dan signifikan terhadap ETR, *Deferred Tax Expense* tidak berpengaruh signifikan terhadap ETR, dan Komisaris Independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ETR. Hasil tersebut menunjukkan bahwa kualitas pengungkapan pajak menjadi faktor yang mampu meningkatkan tingkat pajak efektif perusahaan, sementara beban pajak tangguhan belum terbukti memengaruhi ETR. Di sisi lain, proporsi komisaris independen yang lebih tinggi berkaitan dengan penurunan tingkat ETR perusahaan.

Kata Kunci: *Tax Disclosure Quality*, *Deferred Tax Expense*, Komisaris Independen, *Effective Tax Rate*.

ABSTRACT

This study is based on the phenomenon of the relatively low effective corporate tax payments, which may be reflected through Tax Disclosure Quality, Deferred Tax Expense, and Independent Commissioners. The purpose of this study is to examine the effect of Tax Disclosure Quality, Deferred Tax Expense, and Independent Commissioners on the Effective Tax Rate (ETR) of material sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period.

This study employed a quantitative research approach using a sample of 127 observations obtained from material sub-sector companies that met the predetermined sampling criteria. The data used were secondary data collected from the companies' annual reports and sustainability reports published on the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and the respective companies' official websites.

The data were analyzed using descriptive statistical analysis, panel data regression model selection, classical assumption tests, panel data regression analysis, and hypothesis testing with the assistance of EViews 13 software. The results indicate that Tax Disclosure Quality has a positive and significant effect on the Effective Tax Rate (ETR), Deferred Tax Expense has no significant effect on the Effective Tax Rate (ETR), and Independent Commissioners have a negative and significant effect on the Effective Tax Rate (ETR). These findings suggest that higher tax disclosure quality contributes to a higher effective tax rate, while deferred tax expense has not been proven to significantly influence the ETR. In contrast, a higher proportion of independent commissioners is associated with a lower effective tax rate.

Keywords: Tax Disclosure Quality, Deferred Tax Expense, Independent Commissioners, Effective Tax Rate.

KATA PENGANTAR

Menelaah praktik perpajakan perusahaan bukan sekadar memahami angka-angka dalam laporan keuangan, tetapi juga memahami bagaimana perusahaan mengambil keputusan di tengah tuntutan profitabilitas, kepatuhan regulasi, dan pengawasan publik. Melalui penelitian ini, saya berusaha memahami bagaimana *Deferred Tax Expense*, Komisaris Independen, dan *Tax Disclosure Quality* memengaruhi *Effective Tax Rate* pada perusahaan subsektor material yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Dalam proses penelitian ini, saya menyadari bahwa praktik perpajakan perusahaan tidak selalu dapat dilihat secara sederhana, sebab di dalamnya terdapat berbagai kepentingan manajemen, tekanan regulasi, serta tuntutan transparansi kepada publik dan investor. Semakin banyak literatur dan data yang saya pelajari, semakin saya memahami bahwa pengelolaan tarif pajak efektif perusahaan merupakan persoalan yang kompleks dan dipengaruhi oleh banyak faktor. Proses penyusunan penelitian ini juga menjadi perjalanan pembelajaran yang penuh tantangan, ada banyak kebingungan, revisi, dan keraguan selama proses penelitian ini, terutama ketika memahami hubungan antar variabel yang tidak selalu sejalan dengan teori.

Namun, di balik seluruh proses tersebut, saya menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Salampak, M.S., IPU selaku Rektor Universitas Palangka Raya beserta seluruh jajaran yang telah memberikan kesempatan bagi saya untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.
2. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya, yang telah memberikan izin dan fasilitas bagi saya selama menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.
3. M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya, yang telah memberikan izin dan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA selaku Dosen Pembimbing Utama (1), dan Glenn Andrenossa, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pendamping (2), yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Staf Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu saya dalam berbagai keperluan administrasi selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
6. Kedua orangtua saya, Bapak Ribut Setyawan dan Ibu Rondiyah, yang telah menjadi faktor utama dalam saya menjalani pendidikan tinggi di bangku perkuliahan. Terima kasih atas setiap doa, pengorbanan dalam mendampingi saya selama menempuh pendidikan tinggi.
7. Sahabat dan teman-teman yang telah menemani penulis dalam setiap proses perkuliahan, baik di masa-masa sulit maupun saat penuh kebahagiaan.

Terima kasih atas setiap dukungan, semangat, doa, serta kesediaannya untuk selalu mendengarkan setiap keluh kesah dan berbagi cerita. Kehadiran dan ketulusan tersebut menjadi salah satu kekuatan bagi penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini.

Palangka Raya, 01 Juli 2026



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Kajian Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	10
2.1.3 <i>Tax Disclosure Quality</i> (TDQ).....	12
2.1.4 <i>Deferred Tax Expense</i> (DTE).....	16
2.1.5 Komisaris Independen	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20

2.3 Kerangka Konseptual.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III.....	36
METODE PENELITIAN	36
3.1 Jenis Penelitian.....	36
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.2.1 Jenis Data.....	36
3.2.2 Sumber Data.....	36
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.5 Definisi Operasional Variabel	39
3.5.1 Variabel Dependen	40
3.5.2 Variabel Independen.....	41
3.6 Teknik Analisis Data	46
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	46
3.6.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	47
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	48
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel.....	50
3.6.5 Uji Hipotesis	51
BAB IV.....	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil.....	52
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	53

4.1.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.5 Hasil Uji Regresi Data Panel	62
4.1.6 Hasil Uji Hipotesis.....	63
4.2 Pembahasan.....	64
4.2.1 Pengaruh <i>Tax Disclosure Quality</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	64
4.2.2 Pengaruh <i>Deferred Tax Expense</i> terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	66
4.2.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR)	68
BAB V.....	71
KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	75
DAFTAR LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1.2 Jumlah Observasi Penelitian	38
Tabel 3.2.2 Indikator Standar GRI-207	42
Tabel 3.2.2 Definisi Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2.3 Hasil Uji Chow	58
Tabel 4.2.3 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4.2.3 Hasil Uji LM	58
Tabel 4.2.3 Kesimpulan Model Regresi Data Panel	59
Tabel 4.2.3 Uji Prasyarat	59
Tabel 4.1.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data	60
Tabel 4.1.4 Hasil Uji Normalitas Sesudah Transformasi Data	61
Tabel 4.2.4 Uji Multikolinieritas	61
Tabel 4.1.5 Hasil Analisis Model Regresi Data Panel.....	62
Tabel 4.1.6 Hasil Analisis Uji T	63
Tabel 4.1.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	31
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi Perusahaan	80
Lampiran 2: Matriks Kriteria Penarikan Sampel.....	82
Lampiran 3: Daftar Sampel Penelitian	85
Lampiran 4: Data Penelitian <i>Effective Tax Rate</i>	87
Lampiran 5: Data Penelitian <i>Tax Disclosure Quality</i>	91
Lampiran 6: Data Penelitian <i>Deferred Tax Expense</i>	95
Lampiran 7: Data Penelitian Komisaris Independen.....	100
Lampiran 8. Matriks Tabel-T	104

DAFTAR PUSTAKA

- Andani, A. T., & Damayanty, P. (2024). The effect of deferred tax charge, tax planning and deferred tax assets on profit management (empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018–2021 period). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 8(2), 1–14.
- Asmiati, Malikah, A., & Junaidi. (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*, 11(5), 53–60.
- Aulia, S. (2024). Corporate Tax Disclosure in Indonesia: Trends, Content, and Determinants Based on GRI Standard 207. *BISNIS & BIROKRASI: Jurnal Ilmu Administrasi dan Organisasi*, 31(3). <https://doi.org/10.20476/jbb.v31i3.1566>
- Clyde, P. S., & McGee, V. E. (1982). Effective Corporate Tax Rates: The Effect of Size, Capital Intensity, Leverage, and Other Factors. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1(2), 125–152.
- CNBC Indonesia. (2025). DJP tetapkan direktur PT SBI tersangka kasus faktur pajak fiktif, rugikan negara Rp 890 juta. <https://www.cnbcindonesia.com>
- David, A. G., Peterson, K., Searcy, J., & Williams, B. M. (2023). How Useful Are Tax Disclosures in Predicting Effective Tax Rates? A Machine Learning Approach. *The Accounting Review*, 98(5), 297–322. <https://doi.org/10.2308/TAR-2021-0398>
- DDTCNews. (2025, 5 Februari). Angka PDB nominal dirilis, ketahuan tax ratio RI 2024 hanya 10,08%! <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808655/angka-pdb-nominal-dirilis-ketahuan-tax-ratio-ri-2024-hanya-1008>

- DDTCNews. (2025). Realisasi pajak sepanjang 2024 tercapai 97,2% target, tumbuh 3,5%. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808039/realisasi-pajak-sepanjang-2024-tercapai-972-target-tumbuh-35/>
- Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Terrt D. Warfield. (2019). *Intermediate Accounting*. Wiley: USA.
- Effendi, M. A. (2016). *The Power of Good Corporate Governance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eugene F. Brigham, Joel F. Houston. (2021). *Fundamentals of Finansial Management*. Cengage Learning.
- Fauzia, E., Pambudi, J. E., & Febrianto, H. G. (2025). Can institutional ownership moderate green accounting, capital intensity, deferred tax burden on effective tax?. *Buletin Poltanesa*, 26(1), 74–82. <https://doi.org/10.51967/tanesa.v26i1.3267>
- Hanafi, Mamduh M. (2018). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2013). Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities. *The Accounting Review*, 88(6), 2025–2059. <https://doi.org/10.2308/accr-50544>
- Ibrahim, R., Rahayu, N. E., & Primasiwi, A. (2025). Pengaruh komisaris independen dan komite audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perpajakan*, 2(1), 122–130.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 46: Pajak Penghasilan*. Jakarta: IAI.

- Indarti, et al. (2021). The effectiveness of corporate governance components as a control mechanism in detecting tax avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*. <https://journals2.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/9673>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3 (1976) 305-360.
- Kuncoro, M. (2013). *Metode riset untuk bisnis dan ekonomi*. Jakarta: Erlangga.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: an empirical analysis. *Journal of Accounting & Public Policy*, 31(1), 86–108.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2024). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33 Tahun 2024 tentang Pengembangan dan Penguatan Pengelolaan Investasi di Pasar Modal. Jakarta: OJK. <https://www.peraturan.go.id/id/peraturan-ojk-no-33-tahun-2024>
- Pavlou, C., Persakis, A., & Kolias, G. (2025). The Impact of Board Characteristics on Tax Avoidance: Do Industry Regulations Matter? *Journal of Risk and Financial Management*, 18(6). <https://doi.org/10.3390/jrfm18060287>
- Republik Indonesia. (2021). Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. *Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246*.
- Rifkhan. (2022). *Membaca Hasil Regresi Data Panel*. Cipta Media Nusantara.
- Safitri, D., Anis, D., & Rizal, S. (2023). Pengaruh Deferred Tax Expense, Capital Intensity, Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance Perusahaan Consumer Non Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2021. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsuraya*, 8(2).
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: ALFABETA.

Waluyo. (2016). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.

Wardoyo, E. P., & Sari, D. P. (2023). Determinan Pengungkapan Pajak di Indonesia (Determinants of Tax Disclosure in Indonesia). *Akuntansi Bisnis & Manajemen*, 30(2). <https://doi.org/10.35606/jabm.v30i2.1275>