

**PENGARUH TAX DISCLOSURE TERHADAP EFFECTIVE
TAX RATE (ETR) PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2022-2024**

SKRIPSI

Oleh

ALVINA DAMAYANTI

NIM: 08040222094



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2026**

PERNYATAAN

Saya, Alvina Damayanti 08040222094, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 03 Maret 2026



Alvina Damayanti
NIM. 08040222094

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 8 Januari 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dwi Koerniawati', with a stylized flourish extending to the right.

Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIP. 198507122019032010

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH TAX DISCLOSURE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2022-2024

Oleh

Alvina Damayanti

NIM: 08040222094

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal 5 Maret 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., Ak., CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 2)
3. Ashari Lintang Yudhanti, S.E., M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 3)
4. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



.....



.....



.....



Surabaya, 05 Maret 2026

Dekan,

Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.

NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : ALVINA DAMAYANTI

NIM : 08040222094

Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi

E-mail address : alvinadamayanti492@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Tax Disclosure Terhadap Effective Tax Rate (ETR) Pada Perusahaan Multinasional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2022-2024


beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 6 April 2026

Penulis


Alvina Damayanti

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh meningkatnya tuntutan transparansi pajak yang mendorong perusahaan multinasional untuk mengungkapkan informasi perpajakan sebagai bagian dari akuntabilitas kepada pemangku kepentingan. Namun, temuan empiris terkait hubungan antara *Tax Disclosure* dan beban pajak perusahaan masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten, di mana pengungkapan pajak belum tentu mencerminkan kepatuhan pajak yang sebenarnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan pajak terhadap beban pajak efektif (ETR) perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel, serta melibatkan variabel kontrol.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa *Tax Disclosure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Cash ETR, Current ETR, maupun Long-Run ETR. Meskipun arah koefisien menunjukkan hubungan yang berbeda pada masing-masing model, pengaruh *Tax Disclosure* secara statistik tidak signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa tingkat pengungkapan pajak belum secara langsung tercermin dalam besaran beban pajak efektif yang ditanggung perusahaan dalam jangka pendek maupun jangka panjang selama periode pengamatan penelitian.

Penelitian ini memberikan kontribusi dengan memperkaya bukti penelitian terkait *Tax Disclosure* dan ETR di konteks negara berkembang, khususnya Indonesia, yang masih relatif terbatas dibandingkan penelitian di negara-negara Eropa. Selain itu, penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi perusahaan dalam memahami bahwa praktik pengungkapan pajak lebih berfungsi sebagai legitimasi daripada faktor penentu tingkat beban pajak perusahaan.

Kata Kunci: *Tax Disclosure*, *Effective Tax Rate*, Cash ETR, Current ETR, Long-Run ETR, Perusahaan Multinasional

ABSTRACT

This research is motivated by the increasing demand for tax transparency, which has encouraged multinational companies to disclose tax information as part of their accountability to stakeholders. However, empirical findings regarding the relationship between tax disclosure and corporate tax burdens still show inconsistent results, where tax disclosures do not necessarily reflect actual tax compliance.

This study aims to examine the effect of tax disclosure on a company's effective tax burden. This research uses a quantitative approach with secondary data sourced from financial statements and corporate sustainability reports. Data analysis was conducted using panel data regression, including control variables.

The test results indicate that tax disclosure has no significant effect on cash, current, or long-run ETR. Although the direction of the coefficients indicates different relationships in each model, the effect of tax disclosure is statistically insignificant. This finding indicates that the level of tax disclosure is not directly reflected in the effective tax burden borne by companies in the short or long term during the study observation period.

This research provides an contribution evidence related to tax disclosure and ETR in the context of developing countries, particularly Indonesia, which is still relatively limited compared to research in European countries. Furthermore, this research provides practical implications for companies in understanding that tax disclosure practices serve more as a means of legitimacy than as a determinant of corporate tax burden levels.

Keywords: *Tax Disclosure, Effective Tax Rate, Cash ETR, Current ETR, Long-Run ETR, Multinational Companies*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB 2	10
LANDASAN TEORI	10
2.1 Tinjauan Literatur	10
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Tax Disclosure</i> (Pengungkapan Pajak)	12
2.1.3 <i>Effective Tax Rate</i> (Tarif Pajak Efektif)	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh <i>Tax disclosure</i> terhadap Cash ETR.....	28
2.3.2 Pengaruh <i>Tax disclosure</i> terhadap Current ETR	29
2.3.3 Pengaruh <i>Tax disclosure</i> terhadap Long-run ETR	30
2.4 Kerangka Konseptual	32
BAB 3	34

METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	35
3.2.1 Lokasi Penelitian.....	35
3.2.2 Waktu Penelitian.....	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.3.1 Populasi Penelitian.....	35
3.3.2 Sampel Penelitian	36
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.4.1 Variabel Independen: <i>Tax Disclosure</i>	39
3.4.2 Variabel Dependen: <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	43
3.4.3 Variabel Kontrol	47
3.5 Jenis dan Sumber Data	50
3.5.1 Jenis Data.....	50
3.5.2 Sumber Data	50
3.6 Teknik Pengumpulan Data	51
3.7 Teknik Analisis Data	51
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	52
3.7.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	53
3.7.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	55
3.7.4 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.8 Uji Persamaan Regresi Data Panel	59
3.9 Uji Hipotesis.....	60
BAB 4	62
PEMBAHASAN	62
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	62
4.2 Analisis Data Penelitian	65
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	65
4.2.2 Uji Pemilihan Model Data Panel	70
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	73
4.3 Uji Hipotesis.....	77
4.3.1 Uji Persamaan Regresi Data Panel	77

4.3.2 Uji Parsial (Uji T)	85
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	90
4.4 Pembahasan Penelitian	92
BAB 5	98
PENUTUP.....	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Keterbatasan Penelitian	99
5.3 Saran	99
5.3.1 Saran Penelitian	99
5.4.2 Saran Perusahaan.....	99
5.4.3 Saran Regulator	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN.....	104



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Multinasional yang Menjadi Sampel Penelitian....	37
Tabel 3. 3 Indikator Pengungkapan Tax Disclosure	41
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan Multinasional	63
Tabel 4. 2 Hasil Uji LM (Lagrange Multiplier)	71
Tabel 4. 3 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel Cash ETR.....	77
Tabel 4. 4 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel Current ETR	80
Tabel 4. 5 Hasil Uji Persamaan Regresi Data Panel Long-Run ETR	83
Tabel 4. 6 Hasil Uji Parsial (Uji T)	85
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	90



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	66
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Model 1	74
Gambar 4. 3 Uji Normalitas Model 2	74
Gambar 4. 4 Uji Normalitas Model 3	74
Gambar 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	75



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Andika, A., Yantiana, N., Espa, V., Kurniawan, R., Rusmita, S., & Ardimansyah, A. (2025). Determinants of Effective Tax Rates in Indonesia's Energy Sector. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 4(9), 2307–2319. <https://doi.org/10.55681/sentri.v4i9.4604>
- Arnaud, Q., & Giordano-Spring, S. (2024). Tax disclosure strategies and reputational risks: An exploration based on the standard GRI 207. *Journal of Cleaner Production*, 470, 143278. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2024.143278>
- Astuti, V. A. P., Sutanto, E. M., & Siddiq, F. R. (2020). *PENGARUH IMPLEMENTASI E-SYSTEM PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI NON KARYAWAN (Studi Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Surakarta)*.
- 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>
- Blaufus, K., Jarzembski, J. K., Reineke, J., & Trenn, I. (2025). Public Disclosure of Tax Strategies and Firm's Actual Tax Policy. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 40(3), 863–887. <https://doi.org/10.1177/0148558X231200913>
- Boer, A., Overesch, M., & Werthebach, F. (2025). *Inclusion of Taxes in Sustainability Reports – Firms' Reporting Behavior and Effects on Tax Avoidance*.
- Bogachek, O., De Vito, A., Demeré, P., & Grossetti, F. (2025). Using narrative disclosures to predict tax outcomes. *Review of Accounting Studies*. <https://doi.org/10.1007/s11142-025-09914-3>
- Febriana Bunga, F., & Kurniawati, L. (2023). *Analysis of Determinants Affecting the Effective Tax Rate (ETR)*.

- Flagmeier, V., Müller, J., & Sureth-Sloane, C. (2023). When do firms highlight their effective tax rate? *Accounting and Business Research*, 53(1), 1–37. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1958669>
- Göttsche, M., Habermann, F., & Sieber, S. (2024). The materiality of non-financial tax disclosure: Experimental evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 54, 100600. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100600>
- Guenther, D. A., 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>
- Huseynov, F., & Klamm, B. K. (2012). Tax avoidance, tax management and corporate social responsibility. *Journal of Corporate Finance*, 18(4), 804–827. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2012.06.005>
- Kusumabangsa, G. (2024). *TAX CONTROL FRAMEWORK, TAX RISK, AND TAX COMPLIANCE: EVIDENCE FROM INDONESIAN LARGE TAXPAYERS*. 11(2).
- Lian, Z. (2022). The nexus between CSR disclosure, effective tax rate, corruption, and sustainable business performance: Evidence from ASEAN countries. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 35(1), 5357–5378. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2026242>
- Mgammal, M. H. (2019). Corporate tax planning and corporate tax disclosure. *Meditari Accountancy Research*, 28(2), 327–364. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2018-0390>
- Odila, L. N., & Setiawan, T. (2023). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2021. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 716–731. <https://doi.org/10.52859/jba.v10i2.468>
- OECD. (2020). *Corporate Tax Statistics, Second Edition*. OECD. <https://doi.org/10.1787/ff4d4ce8-en>

- Pranadipta, R., & Natsir, K. (2023). FINANCIAL, NON-FINANCIAL, AND MACRO-ECONOMIC FACTORS THAT AFFECT THE FIRST DAY PROFIT RATE WHEN CONDUCTING INITIAL PUBLIC OFFERING. . . ISSN, 1(2).
- Purba, S. A., Chrisinta, D., & Simarmata, J. E. (2023). *Estimasi Parameter Regresi Linier Sederhana Menggunakan Prosedur Cochran-Orcutt, Hildreth-Lu dan First Differences Pada Metode Durbin Watson*.
- Rizal, H. Z., & Maradona, A. F. (2022). *PENERAPAN COMPLIANCE RISK MANAGEMENT (CRM) ENGINE DALAM PEMERIKSAAN PAJAK DI INDONESIA*. 2.
- Sari, D. P., & Kristina, N. (2025). *PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PENGUNGKAPAN PAJAK*. 14(1).
- Sholihah, S. M., Aditiya, N. Y., Evani, E. S., & Maghfiroh, S. (2023). *KONSEP UJI ASUMSI KLASIK PADA REGRESI LINIER BERGANDA*. 2(2).
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571. <https://doi.org/10.2307/258788>
- Suriani, N., Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Konsep Populasi dan Sampling Serta Pemilihan Partisipan Ditinjau Dari Penelitian Ilmiah Pendidikan. *Jurnal IHSAN : Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 24–36. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.55>
- Toly, A. A., Onggara, C. N., & Kristian, S. (n.d.). *The Influence of Tax Payment Disclosure in GRI-Based Sustainability Reports on Tax Avoidance: A Cross-Country Analysis of Indonesia and Singapore*.
- Widati, S., Asiah, N., Kamela, H., & Hidayat, T. A. (2024). Effective Tax Rates: Firm Size, Leverage and Return on Assets. *International Journal of Asian Business and Management*, 3(2), 131–148. <https://doi.org/10.55927/ijabm.v3i2.7664>
- Widjaja, S. (2025). *Transparency Report 2024*.