

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN

LEVERAGE TERHADAP PPh BADAN PADA PERUSAHAAN

MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN

YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021

Oleh:

Nama : Yemima Theresia Kristianty Pormes

NIM : 33180403

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN
LEVERAGE TERHADAP PPh BADAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021**

Diajukan Oleh:

Nama : Yemima Theresia Kristianty Pormes

NIM : 33180403

Jakarta, 12 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

ii

1. Ditarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN LEVERAGE TERHADAP PPh BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021

Diajukan Oleh:

Nama : Yemima Theresia Kristianty Pormes

NIM : 33180403

Jakarta, 12 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Yemima Theresia Kristianty Pormes / 33180403 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional dan *Leverage* Terhadap PPh Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2021 / Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Pajak memberikan kontribusi penting dan substansial terhadap sumber keuangan negara sebagai bagian dari pembangunan nasional untuk meningkatkan perekonomian dan kesejahteraan bangsa dan masyarakat. Pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan kepada Wajib Pajak atas penghasilan yang diterima atau diakumulasikan selama tahun pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, biaya operasional, dan *leverage* terhadap pajak penghasilan badan.

Teori keagenan adalah kontrak di mana prinsipal menyewa agen untuk melakukan layanan atas nama prinsipal, yang membutuhkan pendelegasian wewenang pengambilan keputusan kepada agen. Teori *trade-off* berpendapat bahwa bisnis diungkit dengan menargetkan tingkat utang yang sebanding dengan keuntungan pajak (*advantages*) dari tambahan utang perusahaan.

Perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2021 menjadi objek dan populasi penelitian terdapat 15 perusahaan yang sesuai dengan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Pengambilan sampel menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan Uji Statistika Deskriptif, Uji Kesamaan Koefisien, Uji Asumsi Klasik, dan Analisis Regresi Linier Berganda. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji parsial (uji t) dan uji simultan (uji f).

Seluruh data penelitian lolos uji kesamaan koefisien dan uji asumsi klasik. Hasil analisis statistik deskriptif memperlihatkan rata-rata perusahaan sampel membayar pajak penghasilan badan sebesar 24.98% jika dibandingkan dengan laba pajak kini. Hasil pengujian statistik F sebesar 0.000 lebih kecil dari 0.05. Hasil pengujian statistik t menunjukkan nilai signifikansi profitabilitas sebesar 0.0685 lebih besar dari 0.05 dengan nilai koefisien 2.840, nilai signifikansi biaya operasional sebesar 0 lebih kecil dari 0.05 dengan nilai koefisien 0.970, nilai signifikansi *leverage* sebesar 0.3855 lebih besar dari 0.05 dengan nilai koefisien -0.090. Hasil uji koefisien determinasi sebesar 78,1%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan biaya operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan, sedangkan *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan.

Kata Kunci : pajak penghasilan badan, profitabilitas, biaya operasional, *leverage*



ABSTRACT

Yemima Theresia Kristianty Pormes / 33180403 / 2023 / The Effect of Profitability, Operating Costs and Leverage on Corporate Income Tax in Manufacturing Companies in the Food and Beverage Industry Sector Listed on the IDX for the 2018-2021 Period / Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Taxes make an important and substantial contribution to state financial resources as part of national development to improve the economy and welfare of the nation and society. Income tax is a tax imposed on taxpayers on income received or accumulated during a tax year. This study aims to determine the effect of profitability, operational costs, and leverage on corporate income tax.

Agency theory is a contract in which the principal hires an agent to perform services on the principal's behalf, which requires delegating decision-making authority to the agent. The trade-off theory argues that businesses are leveraged by targeting debt levels that are proportional to the tax benefits (advantages) of the company's additional debt.

Companies in the food and beverage sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2021 period are the objects and the study population is 15 companies that match the predetermined criteria. Sampling using non-probability sampling technique with purposive sampling method. Methods of data analysis in this study using Descriptive Statistical Test, Coefficient Similarity Test, Classical Assumption Test, and Multiple Linear Regression Analysis. Hypothesis testing is done by using a partial test (t test) and simultaneous test (f test).

All research data passed the coefficient similarity test and the classical assumption test. The results of the descriptive statistical analysis show that the average sample company pays corporate income tax of 24.98% when compared to current tax profits. The result of the F statistic test is 0.000 which is less than 0.05. The results of the t statistical test show that the significant value of profitability is 0.0685 greater than 0.05 with a coefficient value of 2.840, the significant value of operational costs is 0.0 is less than 0.05 with a coefficient value of 0.970, the leverage significant value is 0.3855 greater than 0.05 with a coefficient value of -0.090. The test results for the coefficient of determination were 78.1%.

The results of this study indicate that profitability and operational costs have a positive and significant effect on corporate income tax, while leverage has a negative and significant effect on corporate income tax.

Keywords: corporate income tax, profitability, operational costs, leverage



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini guna memperoleh persyaratan gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie jurusan akuntansi. Skripsi ini mengambil judul “**Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional dan Leverage Terhadap Pph Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021**”.

Penulis menyadari dalam proses penulisan sampai terselesaikannya skripsi ini, banyak sekali pihak yang berkontribusi didalamnya. Maka Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sangat tulus kepada semua pihak, antara lain:

1. Bapak/ Ibu Ir. Hisar Sirait, M.A., selaku Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
2. Ibu Amelia Sandra S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan ilmu, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis selama perkuliahan dan selama penulisan skripsi ini berlangsung.
3. Bapak/ Ibu Dosen serta Asisten Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah memberikan ilmu serta pembelajaran selama menempuh perkuliahan.
4. Orang Tua penulis yaitu Abdiel Kris Hermanto dan Kurniaty Lukita. Terima kasih atas segala cinta kasih sayang, doa, saran, dukungan, motivasi, dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan studi penulis dengan baik. Semoga kalian senantiasa sehat, senang, dan dimudahkan rezekinya selalu oleh Tuhan Yang Maha Esa.



5. Untuk Om Enos, Tante Sandra dan Om Firman serta keluarga besar Penulis. Terima kasih atas doa, dukungan dan motivasinya. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan kesehatan dan dimudahkan rezekinya.
6. Untuk Adik Abner Reinhard, Chelsea, Celine dan terkasih Abednego Limbong, S.H. serta keluarga besar Penulis. Terimakasih atas doa, dukungan dan motivasinya. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan kesehatan dan dimudahkan rezekinya.
7. Untuk Jemaat Gereja GSJPDJ Bukit Moria. Terima kasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan kepada penulis sehingga Penulis telah menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
8. Untuk Sahabat-sahabatku Christin Natalia, Miranti Bulqis, Himmatus Saidah dan Fatya Azzahra. Terima kasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan kepada penulis sehingga Penulis telah menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
9. Untuk teman-teman kelas di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Nursyamsi, Yulianty, Jessica Chrysilla, Chintya Laurensia. Terimakasih atas waktu, pengalaman suka dan duka selama perkuliahan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, dimudahkan segala urusannya dan dimudahkan rezekinya.
10. Teman-teman di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. yang namanya tidak dapat penulis tuliskan satu persatu. Terima kasih telah memberikan canda, tawa, kenangan manis maupun pait, dan memberikan dukungan kepada penulis selama ini. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan kalian kesehatan dan kebahagiaan selalu.
11. Terakhir untuk diri saya sendiri Yemima Theresia Kristianty Pormes yang sudah berjuang melawan rasa malas, lelah dan ngantuk selama menempuh Perjuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

meraih Gelar Sarjana Akuntansi ini, semoga ilmu dan penelitian yang saya miliki bisa berguna untuk akademisi.

Akhir kata, penulis memiliki harapan supaya Penelitian Skripsi ini memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya, terutama untuk kemajuan ilmu akuntansi. Penulis juga mengharapkan masukan dan kritikan yang membangun karena Penulis menyadari dalam proses menyusun skripsi ini, masih banyak kekurangan dan kurang sempurna. Terima kasih

Jakarta, 15 Maret 2023

Yemima Theresia Kristianty Pormes

- Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------|-----|
| PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 7 |
| C. Batasan Masalah..... | 8 |
| D. Batasan Penelitian | 8 |
| E. Rumusan Masalah | 9 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 11 |
| A. Landasan Teori..... | 11 |
| 1. Teori Keagenan | 11 |
| 2. Teori Trade-off..... | 12 |
| 3. Pajak..... | 13 |
| 4. Profitabilitas | 16 |
| 5. Biaya Operasional | 19 |
| 6. Leverage | 21 |
| 7. Penelitian Terdahulu | 25 |
| 8. Kerangka Pemikiran..... | 31 |
| 9. Hipotesis..... | 37 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 38 |
| A. Objek Penelitian | 38 |



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | | |
|--|---|-----------|
| B. | Disain Penelitian | 39 |
| C. | Variabel Penelitian | 40 |
| 1. | Variabel Dependen (Variabel Terikat)..... | 41 |
| 2. | Variabel Independen (Variabel Bebas) | 41 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data | 43 |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel | 43 |
| F. | Teknik Analisis Data | 45 |
| 1. | Analisis Statistik Deskriptif | 45 |
| 2. | Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)..... | 46 |
| 3. | Uji Asumsi Klasik | 47 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | | 54 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 54 |
| B. | Analisis Deskriptif..... | 55 |
| 1. | PPh Badan | 55 |
| 2. | Profitabilitas (ROA) | 56 |
| 3. | Biaya Operasional | 56 |
| 4. | Leverage (DER) | 56 |
| C. | Hasil Penelitian | 57 |
| 1. | Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)..... | 57 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| 3. | Analisis Regresi Berganda | 61 |
| 4. | Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 63 |
| 5. | Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)..... | 64 |
| 6. | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 65 |
| D. | Pembahasan..... | 67 |
| 1. | Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan | 67 |
| 2. | Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan | 68 |

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Pengaruh Leverage terhadap Pajak Penghasilan Badan 68

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 70

A. Simpulan 70

B. Saran 70

DAFTAR PUSTAKA 72

LAMPIRAN 76

Hak cipta ini dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 2.1 | Review Penelitian Terdahulu | 25 |
| Tabel 3.1 | Proses Pengambilan Sampel..... | 45 |
| Tabel 3.2 | Proses Pengambilan Sampel..... | 45 |
| Tabel 4.1 | Hasil Statistik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4.2 | Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>) | 57 |
| Tabel 4.3 | Uji Normalitas | 58 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Multikolinearitas | 59 |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 60 |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi..... | 61 |
| Tabel 4.7 | Hasil Analisis Regresi Berganda..... | 61 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 63 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) | 64 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 65 |

© Hakipta milik BKIG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 37 |
|-------------------------------------|----|

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| LAMPIRAN 1 – DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL..... | 76 |
| LAMPIRAN 2 – DATA OLAHAN | 77 |
| LAMPIRAN 3 – OUTPUT UJI SPSS | 85 |

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

