



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
BIAYA OPERASIONAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN (STUDI PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

LINTANG SASMITANING UTAMI

NIM. 2017-12-182

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
BIAYA OPERASIONAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN (STUDI PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

LINTANG SASMITANING UTAMI

NIM. 2017-12-182

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, BIAYA OPERASIONAL,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

LINTANG SASMITANING UTAMI

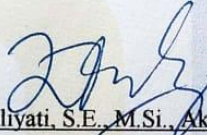
NIM. 2017-12-182

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

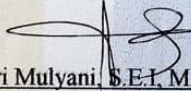
Kudus, 1 Februari 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zulyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Sri Mulyani, S.E.I, M.Si
NIDN. 0611018202

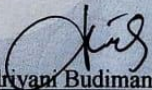
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0614108502

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarkan lgi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang nanti akan bisa kau ceritakan”

(Boy Chandra)

Persembahan

Puji syukur kepada Allah SWT atas ridho dan karunianya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Tiada lembar paling inti dalam skripsi ini kecuali lembar persembahan, skripsi ini saya persembahkan untuk orangtua saya tercinta yang tanpa lelah selalu memberikan dukungan, kepercayaan dan doa, seluruh keluarga besar yang tiada bosan untuk memberikan semangat dan dukungan agarskripsi ini segera terselesaikan. Serta teman dan sahabat semua yang selalu memberikan support dan doa.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, BIAYA OPERASIONAL,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

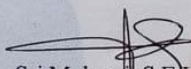
LINTANG SASMITANING UTAMI

NIM. 2017-12-182

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal
24 Februari 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

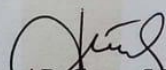
Mengetahui,
Ketua



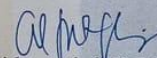
Sri Mulyani, S.E.I.,M.Si.
NIDN. 0611018202

Sekretaris

Anggota



Nita Andriyani Budiman, S.E.,M.Si.,Akt.
NIDN. 0614108502



Alfiyani Nur Hidayanti, S.E.,M.Si.,Akt.
NIDN. 0603108901

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertak Sumekar, S.E.,M.M
NIDN. 0616077304



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, BIAYA OPERASIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, BIAYA OPERASIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)**” Karya ini merupakan komposisi orisinal. Tidak ada karya sebelumnya yang diajukan untuk kredit tingkat pascasarjana di universitas, dan sejauh pengetahuan saya, tidak ada orang lain yang menulis atau menerbitkan apa pun. Ini tidak termasuk karya yang dikutip di bagian Referensi dan dirujuk dalam teks ini.

Kudus, 1 Februari 2024

Penulis

Lintang Sasmitaning Utami

Abstrak

Pajak merupakan bagian penting dalam kehidupan masyarakat dan dapat menunjang anggaran serta mendorong pembangunan nasional. Pajak penghasilan badan adalah pajak yang secara resmi dipungut atas peningkatan hasil perekonomian yang dicapai oleh wajib pajak badan dan dapat digunakan dalam bentuk atau nama apapun untuk meningkatkan konsumsi atau kekayaan. Penelitian dilakukan di Bursa Efek Indonesia khusus sektor pada industri makanan dan minuman pada tahun 2017 hingga 2020. Sampel penelitian ini ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* yang terdiri dari 64 data observasi. Metodologi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, biaya operasional, dan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan, namun *leverage* tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Badan, Profitabilitas, *Leverage*, Biaya Operasional, Ukuran Perusahaan

Abstract

Taxes are an important part of people's lives and can support the budget and encourage national development. Corporate income tax is a tax that is officially levied on the increase in economic results achieved by corporate taxpayers and can be used in any form or name to increase consumption or wealth. The research was conducted on the Indonesia Stock Exchange specifically in the food and beverage industry sector from 2017 to 2020. The sample of this study was determined using purposive sampling method consisting of 64 observation data. The research methodology used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that profitability, operating expenses, and company size have a positive influence on corporate income tax, but leverage has no effect on corporate income tax.

Keywords: Corporate Income Tax, Profitability, Leverage, Operating Costs, Company Size

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur Kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, BIAYA OPERASIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)”** sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini banyak kesulitan yang dihadapi, karena bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak skripsi ini dapat terselesaikan. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu senantiasa memberikan anugrah dan karunianya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
2. Ibu Dr. Ketati Sumekar, S.E., M.M., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
4. Ibu Sri Mulyani, S.E.I., M.Si., selalu dosen pembimbing 1 yang selalu senantiasa memberi dukungan, bimbingan, memberi nasihat dan arahan dalam proses penyelesaian skripsi ini

5. Ibu Nita Andriyani, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing 2 yang selalu senantiasa memberikan bimbingan, support, semangat, arahan, dan saran dalam proses penyusunan skripsi
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan pengajaran dengan sabar selama menempuh perkuliahan
7. Orang tua saya tercinta, Bapak Susastyo, Alm. Ibu Tri Murwati Utami dan Ibu Nani Triana yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan senantiasa mendoakan, memberikan dukungan, motivasi hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini..
8. Andika Supriajuditya Putro yang tak kalah penting kehadirannya, terimakasih telah berkontribusi banyak dalam penyusunan skripsi ini. Senantiasa menemani, menghibur, mendengarkan keluh kesah , memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
9. Seluruh keluarga besar yang selama ini selalu mendoakan dan memberi nasihat kepada penulis
10. Dita, Novi, Isti, Intan P, Kartika, Fatma, sahabat seperjuangan selama masa perkuliahan yang selalu menemani, yang selalu memberikan dukungan, doa, motivasi dan saran yang luar biasa.
11. Semua sahabat dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu terimakasih telah banyak membantu pemikiran demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.

12. Secara pribadi, Lintang Sasmitaning Utami secara konsisten menunjukkan kegigihan dan ketangguhan. Menunjukkan pengendalian diri dalam menghadapi tuntutan eksternal dan tekun menjalani proses penulisan tesis yang penuh tantangan, menyelesaikannya dengan kemampuan terbaik merupakan sebuah prestasi yang patut dibanggakan.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi kajian selanjutnya.

Kudus, 1 Februari 2024

Penulis



Lintang Sasmitaning Utami

Nim. 2017-12-182

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	v
<i>Abstract</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 RUANG LINGKUP.....	6
1.3 RUMUSAN MASALAH.....	6
1.4 TUJUAN PENELITIAN.....	6
1.5 MANFAAT PENELITIAN.....	7
BAB II.....	8
TINJUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Teori <i>Trade Off</i>	9
2.1.3 Pajak Penghasilan Badan.....	9
2.1.4 Profitabilitas.....	11
2.1.5 <i>Leverage</i>	12
2.1.6 Biaya Operasional.....	13
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	13
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	14

	Halaman
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Perumusan Hipotesis	21
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan	22
2.4.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap pajak penghasilan badan	23
2.4.3 Pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan	24
2.4.4 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap pajak penghasilan badan	25
BAB III.....	27
METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Rancangan Penelitian	27
3.2 Variabel Penelitian	27
3.2.1 Variabel Independen	27
3.2.2 Variabel Dependen.....	28
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
3.3.1 Pajak penghasilan badan.....	28
3.3.2 Profitabilitas	29
3.3.3 <i>Leverage</i>	29
3.3.4 Biaya Operasional	30
3.3.5 Ukuran perusahaan.....	30
3.4 Populasi dan Sampel.....	31
3.4.1 Populasi.....	31
3.4.2 Sampel	31
3.5 Jenis dan Sumber Data Penelitian	32
3.6 Tabulasi Data.....	32
3.7 Analisis Data	32
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	35
3.7.4 Pengujian Hipotesis	36
BAB IV	39
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
4.2 Analisis Data	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40

	Halaman
4.2 Hasil pemilihan model Regresi	42
4.3 Analisis Regresi	43
4.4 Uji Hipotesis	44
4.4.1 Uji Koefesien Determinasi R^2	44
4.4.2 Uji F	45
4.4.3 Uji T	46
4.5 Pembahasan	49
4.5.1 Pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan	49
4.5.2 <i>Leverage</i> berdampak positif terhadap pajak penghasilan badan	49
4.5.3 Biaya Operasional berdampak negatif terhadap pajak penghasilan badan	50
4.5.4 Ukuran perusahaan berdampak positif terhadap pajak penghasilan badan	51
BAB V	53
5.1 Kesimpulan	53
5.2 Keterbatasan Penelitian	54
5.3 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Penentuan Sampel	39
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	43
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	45
Tabel 4.8 Hasil Uji F	46
Tabel 4.9 Hasil Uji t	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020	59
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian.....	60
Lampiran 3 Penentuan Sampel.....	61
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas	63
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel Leverage	65
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Variabel Biaya Operasional	67
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	69
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Variabel Pajak Penghasilan Badan	71
Lampiran 9 Hasil Output Eviews 12	73