



**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN BIAYA
OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
FAUZIAH DIANDRA PARAMITA
43222010081
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN BIAYA
OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAUZIAH DIANDRA PARAMITA
43222010081**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fauziah Diandra Paramita
NIM : 43222010081
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
“Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 Januari 2026



Fauziah Diandra Paramita

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : FAUZIAH DIANDRA PARAMITA
NIM : 43222010081
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 August 2026
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Agustus/03/0000001155/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

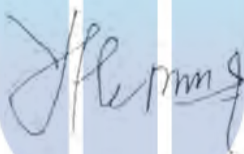
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Fauziah Diandra Paramita
NIM : 43222010081
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 06 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc
NIDN/NUPTK: 0325078003

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266175



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana, atas kesempatan dan fasilitas pendidikan yang diberikan.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana serta dosen mata kuliah Metodologi Penelitian, atas kepemimpinan dan arahannya.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, atas dukungan dan fasilitas akademik.
4. Ibu Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing, atas waktunya, arahan, bimbingan yang tak henti-hentinya diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bimbingan dan ilmu yang bermanfaat, membentuk dasar pengetahuan penulis.
6. Seluruh staf dan karyawan di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pelayanan prima kepada penulis sehingga kepengurusan administrasi penyusunan skripsi ini menjadi lancar.
7. Teristimewa, kepada kedua orang tuaku tercinta, Bapak dan Ibu, terima kasih tak terhingga atas doa yang tak pernah putus, semangat yang selalu membara, dukungan tiada henti, dan segala pengorbanan yang telah diberikan dengan penuh keikhlasan, engkau orang tua sempurna. Serta keluarga besar yang selalu mendukung.
8. Teman-teman kuliah saya seperjuangan, dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala bentuk bantuan, motivasi, serta doa yang telah diberikan selama proses penulisan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 27 Januari 2026



Fauziah Diandra Paramita



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fauziah Diandra Paramita
NIM : 43222010081
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ SI Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

MERCU BUANA

Jakarta, 27 Januari 2026

Yang menyatakan,



Fauziah Diandra Paramita

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2024)
FAUZIAH DIANDRA PARAMITA**

ABSTRAK

Penelitian ini bermaksud mengevaluasi ulang dampak likuiditas, solvabilitas, dan biaya operasional atas pajak penghasilan perusahaan sektor ritel yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Riset ini didorong adanya pergerakan fluktuatif pada perolehan pajak penghasilan badan serta timbulnya inkonsistensi temuan dari berbagai studi sebelumnya. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain kausal, studi ini memakai data sekunder berwujud laporan finansial dari total populasi entitas bisnis bidang ritel dengan penarikan sampel sejumlah 34 entitas yang ditentukan melalui teknik purposive sampling. Pengolahan data dieksekusi memakai metode regresi linear berganda dengan perangkat lunak SPSS 27. Temuan statistik membuktikan seluruh variabel independen berdampak nyata atas Pajak Penghasilan Badan. Bila ditinjau secara individual, Likuiditas (X1) memberikan efek positif sekaligus bermakna pada PPh Badan, yang berarti likuiditas yang tinggi (*Current Ratio*) mencerminkan kesehatan operasional yang optimal, berujung pada laba kena pajak yang lebih tinggi. Solvabilitas (X2) memiliki korelasi negatif dan bermakna atas PPh Badan, yang mengindikasikan makin besar rasio solvabilitas (*Debt to Equity Ratio*), makin kecil PPh Badan yang wajib dilunasi sebab biaya bunga pinjaman bisa berfungsi sebagai pemotong pendapatan kotor (*tax deductible expense*). Kondisi serupa berlaku untuk Biaya Operasional (X3) yang turut berdampak negatif dan nyata atas PPh Badan. Membengkaknya pengeluaran operasional secara otomatis akan memangkas keuntungan perusahaan, yang langsung mengecilkan laba kena pajak dan PPh Badan yang wajib disetor.

Kata Kunci : Pajak Penghasilan Badan, Likuiditas, Solvabilitas, Biaya Operasional.

**THE EFFECT OF LIQUIDITY, SOLVENCY, AND OPERATING COSTS
ON CORPORATE INCOME TAX
(An Empirical Study of Retail Sector Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange from 2021 to 2024)
FAUZIAH DIANDRA PARAMITA**

ABSTRACT

This study aims to re-evaluate the impact of liquidity, solvency, and operating expenses on corporate income tax among retail sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This research is driven by fluctuating trends in corporate income tax revenues and inconsistent findings from various previous studies. Employing a quantitative approach with a causal design, this study utilizes secondary data in the form of financial statements from the entire population of retail business entities, with a sample size of 34 entities selected through purposive sampling techniques. Data processing was executed using the multiple linear regression method with the assistance of SPSS 27 software. Statistical findings prove that all independent variables have a significant impact on Corporate Income Tax. Individually, Liquidity (X1) exerts a positive and significant effect on Corporate Income Tax, which implies that high liquidity (Current Ratio) reflects optimal operational health, leading to higher taxable profits. Solvency (X2) has a negative and significant correlation with Corporate Income Tax, indicating that the higher the solvency ratio (Debt to Equity Ratio), the lower the Corporate Income Tax liability, as loan interest expenses can serve as a tax-deductible expense. A similar condition applies to Operating Expenses (X3), which also have a negative and significant impact on Corporate Income Tax. An increase in operating expenditures automatically slashes corporate profits, directly reducing taxable income and the Corporate Income Tax payable.

Keywords: Corporate Income Tax, Liquidity, Solvency, Operating Costs.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian	6
1.3.2 Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Pajak Penghasilan Badan	9
2.1.3 Likuiditas	10
2.1.4 Solvabilitas.....	11
2.1.5 Biaya Operasional.....	12
2.1.6 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Rerangka Pemikiran.....	17
2.2.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Badan	17
2.2.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan	18
2.2.3 Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	18

2.3 Hipotesis	20
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	22
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	25
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Metode Analisis Data	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	32
4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	32
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	35
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	35
4.3.2 Hasil Uji Multikolonieritas	36
4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi	37
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	38
4.4 Hasil Uji Hipotesis	39
4.4.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	39
4.4.2 Analisis Linear Berganda.....	39
4.4.3 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F)	41
4.4.4 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	42
4.6 Pembahasan.....	44
4.6.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Badan	44
4.6.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan	45
4.6.3 Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	47
5.1 Kesimpulan	47
5.2 Saran	48
DAFTAR PUSTAKA.....	49
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Penghasilan 2019-2024	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	26
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian	26
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	38
Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	39
Tab4l 4.7 Hasil Analisi Regresi Linear Berganda	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji T)	42

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan Penjualan Sektor Ritel di Indonesia	2
Gambar 2.1 Skema Rerangka Konseptual	20



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Lainnya	53
Lampiran 2. Bukti Bimbingan Tugas Akhir	62
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup (Curriculum Vitae)	63

