PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO*, *NET PROFIT MARGIN*, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

INDAH SRI WAHYUNITASARI

43222010105

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO*, *NET PROFIT MARGIN*, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

INDAH SRI WAHYUNITASARI

43222010105

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Indah Sri Wahyunitasari
NIM	: 43222010105
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

"Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin*,dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)" 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, 13 Maret 2026



Indah Sri Wahyunitasari

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: INDAH SRI WAHYUNITASARI
NIM	: 43222010105
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, NET PROFIT MARGIN, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** 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, 18 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/September/18/0000001459/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Indah Sri Wahyunitasari
NIM	:	43222010105
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Debt to Equity Ratio, Net Profit Margin, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)

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	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266180

Scan QR or click here to Verification

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala puji penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi ini yang berjudul **"Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin* dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)"**. Proposal ini disusun sebagai bagian awal dalam rangka memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal ini masih terdapat keterbatasan, baik dari segi pengalaman maupun kemampuan. Oleh karena itu, terselesaikannya proposal skripsi ini tidak lepas dari peran dan dukungan banyak pihak. Khususnya, penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Yulia selaku dosen pembimbing, atas segala bimbingan, saran, ilmu, dan waktunya selama proses penyusunan proposal ini.

Dengan penuh rasa syukur, penulis mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT dan seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta motivasi hingga tersusunnya proposal ini.

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Univesitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Yulia Yustikasari, SE., M.Sc., selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta meluangkan waktu dan tenaga kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh dosen pengajar dan staf Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang telah berkenan memberikan bekal ilmu dan wawasan kepada penulis serta membantu kelancaran dalam belajar.

lib.mercubuana.ac.id

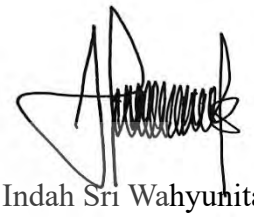
6. Ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta. Ayah Suyatno, yang sejak penulis menempuh pendidikan dasar telah dengan penuh kesabaran mendidik, mengajarkan, serta mendampingi penulis dalam menyelesaikan tugas-tugas belajar yang pada masanya terasa sulit. Di tengah kesibukan dan beratnya pekerjaan yang dijalani, Ayah tetap berjuang tanpa mengenal lelah demi memastikan penulis dapat terus mengenyam pendidikan hingga jenjang sarjana. Serta ibu Sawitri, yang senantiasa menjadi sumber semangat, penguat, dan penenang bagi penulis. Dengan perhatian, kehangatan, serta kebersamaan yang penuh keceriaan, Ibu mampu menghadirkan suasana yang membuat penulis tetap tenang, tidak tertekan, dan terus bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Doa, kasih sayang, serta dukungan tulus dari Ayah dan Ibu merupakan kekuatan terbesar yang mengantarkan penulis hingga pada tahap ini. Penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak akan terwujud tanpa pengorbanan, cinta, dan ketulusan yang telah diberikan oleh kedua orang tua tercinta.
7. Untuk kakak tercinta Agung Purbiantoro beserta keluarga kecilnya Novia Ayu Pingkan dan Syaqilla Azzahra Biantoro, penulis mengucapkan terima kasih atas doa, kasih sayang, serta dukungan yang senantiasa diberikan. Kehadiran kakak dan keluarga tidak hanya menjadi bentuk dukungan moral, tetapi juga menghadirkan kehangatan dan rasa kebersamaan yang membuat penulis merasa kuat dalam setiap proses yang dijalani. Perhatian, kepedulian, serta suasana kekeluargaan yang diberikan menjadi penguat bagi penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan studi ini.
8. Teman-teman seperjuangan penulis dari awal hingga saat ini, terima kasih atas kebersamaan dan dukungan yang selalu menemani penulis dalam menjalani proses perkuliahan hingga tahap ini.
9. Pihak-pihak yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan dalam proses yang penulis jalani.
10. Terakhir, kepada diri sendiri, penulis mengucapkan terima kasih karena telah mampu bertahan dan tetap berusaha hingga tahap ini. Terima kasih karena tidak berhenti di tengah jalan, meskipun dalam prosesnya penulis kerap merasa lelah,

lib.mercubuana.ac.id

ragu, dan putus asa. Namun pada akhirnya, penulis mampu menyelesaikan serta bertanggung jawab atas apa yang telah dimulai hingga selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, masukan, serta kritik yang membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan penelitian ini ke tahap selanjutnya.

Jakarta, 13 Maret 2026



Indah Sri Wahyunitasari

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama	: Indah Sri Wahyunitasari
NIM	: 43222010105
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	: Pengaruh *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin* dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Nonexclusive 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, mengalih media/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.

Jakarta, 13 Maret 2026

Yang menyatakan



Indah Sri Wahyunitasari

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO*, *NET PROFIT MARGIN*, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2024)

Oleh:

INDAH SRI WAHYUNITASARI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *Debt to Equity Ratio* (DER), *Net Profit Margin* (NPM), dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan desain penelitian kausal. Pajak penghasilan badan terutang didefinisikan sebagai kewajiban pajak yang timbul atas laba kena pajak perusahaan, sedangkan DER mencerminkan struktur pendanaan perusahaan, NPM menggambarkan tingkat profitabilitas, dan biaya operasional menunjukkan besarnya pengeluaran perusahaan dalam menjalankan aktivitas operasional. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 17 perusahaan, sehingga diperoleh 85 observasi yang memenuhi kriteria penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan program IBM SPSS versi 25, disertai dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang, sedangkan *Net Profit Margin* dan Biaya Operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. Secara simultan, DER, NPM, dan Biaya Operasional terbukti berpengaruh signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. Nilai koefisien determinasi sebesar 35,4% menunjukkan bahwa variasi Pajak Penghasilan Badan Terutang dapat dijelaskan oleh ketiga variabel independen tersebut, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan Badan Terutang, *Debt to Equity Ratio*, *Net Profit Margin*, dan Biaya Operasional.

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF DEBT TO EQUITY RATIO, NET PROFIT MARGIN, AND OPERATING EXPENSES ON CORPORATE INCOME TAX PAYABLE

(An Empirical Study of Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 Period)

By:

INDAH SRI WAHYUNITASARI

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Debt to Equity Ratio (DER), Net Profit Margin (NPM), and Operating Expenses on Corporate Income Tax Payable in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This research employs a quantitative approach with a causal research design. Corporate income tax payable is defined as the tax liability arising from the company's taxable income. DER reflects the company's capital structure, NPM represents profitability, and operating expenses indicate the company's expenditures in carrying out operational activities. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 17 companies as research samples, with a total of 85 observations meeting the research criteria. The data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS version 25, supported by descriptive statistical analysis, classical assumption tests, and hypothesis testing. The results show that partially, the Debt to Equity Ratio has no significant effect on Corporate Income Tax Payable, while Net Profit Margin and Operating Expenses have a positive and significant effect on Corporate Income Tax Payable. Simultaneously, DER, NPM, and Operating Expenses have a significant effect on Corporate Income Tax Payable. The coefficient of determination of 35.4% indicates that variations in Corporate Income Tax Payable can be explained by the three independent variables, while the remaining 64.6% is influenced by other factors outside the research model.

Keywords*: Corporate Income Tax Payable, Debt to Equity Ratio, Net Profit Margin, Operating Expenses*

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRACT ..... **x**
DAFTAR ISI ..... **xi**
DAFTAR TABEL ..... **xiii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Perumusan Masalah 13
1.3. Tujuan Penelitian 13
1.4. Kontribusi Penelitian 13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **15**
2.1. Kajian Pustaka 15
2.1.1. Teori Agensi (*Agency theory*) 15
2.1.2. Teori Tarik Ulur (*Trade off theory*) 16
2.1.3. Pajak Penghasilan Badan Terutang 17
2.1.4. *Debt to Equity Ratio* 20
2.1.5. *Net Profit Margin* 22
2.1.6. Biaya Operasional 22
2.1.7. Penelitian Terdahulu 24
2.2. Kerangka Pemikiran 31
2.3. Hipotesis 35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN **36**

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

3.1. Jenis Penelitian 36
3.2. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel 36
3.2.1. Definisi Operasionalisasi Variabel 36
3.2.2. Pengukuran Variabel 39
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian 40
3.4. Teknik Pengumpulan Data 42
3.5. Metode Analisis Data 43
3.5.1. Statistik Deskriptif 43
3.5.2. Uji Asumsi Klasik 43
3.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda 46
3.5.4. Pengujian Hipotesis 47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 49
4.1. Hasil 49
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian/Statistik Deskriptif 49
4.1.2. Uji Asumsi Klasik 52
4.1.3. Metode Analisis Regresi Linear Berganda 58
4.1.4. Pengujian Hipotesis 61
4.2. Pembahasan 65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 70
5.1. Kesimpulan 70
5.2. Saran 71
DAFTAR PUSTAKA 73
LAMPIRAN 81

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Capaian Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2020-2024 3
Tabel 1.2 Perusahaan Sektor Pertambangan yang Mengalami Penurunan PPh Badan Terutang Tahun 2022–2023 6
Tabel 1.3 Data Penerimaan PPh Badan Terutang Perusahaan Sektor Pertambangan 2020-2024 7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian 40
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian 41
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian 42
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi 45
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif 50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas 54
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi 55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Metode Cochrane-Orcutt 56
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser 58
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 59
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) 61
Tabel 4.9 Hasil Uji F 62
Tabel 4.10 Hasil Uji t 64

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak Terhadap PDB Tahun 2022 4
Gambar 1.2 Penerimaan Pajak Sektoral 5
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran 31
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot 57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan 81
Lampiran 2 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel 81
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25 83

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id