



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK  
PENGHASILAN BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**MUHAMMAD LAIL FAJRI**

**43219110088**

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

**2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK  
PENGHASILAN BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Studi S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
**OLEH**  
**MUHAMMAD LAIL FAJRI**

**43219110088**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Lail Fajri  
NIM : 43219110088  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)  
Tanggal Sidang : 25 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10232947



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)

Nama : Muhammad Lail Fajri

NIM : 43219110088

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 25 September 2023



Muhammad Lail Fajri

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**. Skripsi ini dibuat karena merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada Bapak Deden Tarmidi, Dr, M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, kesempatan, saran, waktu dan pengetahuan yang sangat banyak dan sangat bermanfaat yang diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis juga mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Universitas Mercu Buana.
5. Keluarga tercinta, terutama orang tua saya yang selalu memberikan semangat dan doa.

6. Teman-teman seperjuangan, Fanny dan Winda yang sama-sama berjuang, sama-sama membimbing dan saling memberikan semangat agar skripsi ini cepat selesai.
7. Dan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya.

Penulis menyadari, bahwa sepenuhnya skripsi ini dapat dikatakan masih belum sempurna, karena masih banyak kesalahan dan kekurangan yang dikarenakan oleh terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat di kemudian hari untuk pembaca maupun pembuat skripsi di tahun-tahun selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 25 September 2023

Muhammad Lail Fajri

## ***ABSTRACT***

Taxes are the main source of state revenue, taxes are collected based on laws that are used for national development and a source of funds for people's welfare. There are several types of taxes in Indonesia, one of which is income tax. Income tax is a tax imposed on a tax subject for income received or accrued in a tax year. This research was conducted using a sample of 45 companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022 using a purposive sampling method. The result of this study state that profitability has no significant effect on corporate income tax. However, liquidity and operational costs have a positive effect on corporate income tax.

**Keywords: Profitability, Liquidity, Operational Costs and Corporate Income Tax.**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Pajak merupakan sumber utama dalam penerimaan negara, pajak dipungut berdasarkan undang-undang yang digunakan untuk pembangunan nasional dan sumber dana untuk kesejahteraan masyarakat. Ada beberapa jenis pajak di Indonesia, salah satunya adalah pajak penghasilan. Pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam tahun pajak. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan sampel sebanyak 45 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan. Namun likuiditas dan biaya operasional berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Biaya Operasional dan Pajak Penghasilan Badan.**



## DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	9
2. Pajak Penghasilan Badan.....	10
3. Profitabilitas .....	12
4. Likuiditas.....	13
5. Biaya Operasional .....	14
6. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pemikiran .....	18
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	18
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	19
3. Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	20
C. Hipotesis.....	21
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>22</b>
A. Jenis Penelitian.....	22

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	22
1.	Definisi Variabel .....	22
2.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	23
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	27
1.	Populasi Penelitian .....	27
2.	Sampel Penelitian .....	28
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	30
E.	Metode Analisis Data.....	30
1.	Statistik Deskriptif.....	30
2.	Uji Asumsi Klasik .....	31
3.	Uji Hipotesis.....	33
4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
A.	Jenis Penelitian.....	36
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	39
1.	Hasil Uji Normalitas.....	40
2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	44
D.	Hasil Uji Hipotesis .....	45
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
2.	Hasil Uji F (Uji Simultan).....	46
3.	Hasil Uji t .....	47
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
E.	Pembahasan.....	51
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	51
2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	52
3.	Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	53
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
A.	Simpulan .....	55
B.	Saran.....	56

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>63</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Definisi Operasi Variabel.....	26
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel.....	29
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Double-Log.....	41
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hetorkedastisitas.....	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hetorkedastisitas Metode Weighted Least Square (WLS)...	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	47
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	48
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	21
--------------------------------------	----



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2020-2022 (Dalam Triliyun Rupiah).....	2
--	---



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan .....	63
Lampiran 2 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel .....	64
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	68

