



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2017-2022)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
FANNY LARASYAH PUTRI  
43219110147**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2017-2022)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**FANNY LARASYAH PUTRI**

**43219110147**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fanny Larasyah Putri  
NIM : 43219110147  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)  
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

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 10233050



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

**Judul** : **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**

**Nama** : Fanny Larasyah Putri

**NIM** : 43219110147

**Program Studi** : S1 Akuntansi

**Tanggal** : 29 September 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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, 29 September 2023



Fanny Larasyah Putri

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.” Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI selaku dosen pembimbing penelitian yang telah banyak memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasihat-nasihat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada Allah SWT dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CS selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan dan dukungan moril.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi serta dosen penelaah proposal dan skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta serta adik-adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Keluarga besar tercinta, yang telah memberikan doa dan dukungan.
8. Teman-teman seperjuangan, Winda Auliana Putri dan Muhammad Lail Fajri yang sama-sama berjuang dan saling memberikan semangat agar skripsi cepat selesai.
9. Untuk orang-orang baik yang sangat berjasa yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. *Thank you so much for everything*, terima kasih telah menguatkan.
10. *Last but not least, I wanna thank me*. Terima kasih karna telah mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan

kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penulisan ini.

Jakarta, 29 September 2023

Fanny Larasyah Putri



## **ABSTRACT**

*This research aims to empirically prove the influence of net profit margin, debt-to-equity ratio, and operational costs on corporate income tax in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017–2022. Corporate income tax as a dependent variable is proxied by the ratio of income tax to profit before tax, while net profit margin (NPM) is proxied by net profit after tax to sales, the debt-to-equity ratio is proxied by total debt to total capital, and operational costs are proxied by the ratio of sales operational costs to independent variables. This research was conducted using a sample of 84 selected samples listed on the Indonesia Stock Exchange using the purposive sampling method. The results of this research show that NPM has a negative and significant effect on tax income bodies, leverage has no effect on tax income bodies, and operational costs have a positive effect on tax income bodies.*

**Keywords:** *profitability, leverage, operating costs, and corporate income tax.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *net profit margin*, *debt to equity ratio*, dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Pajak penghasilan badan sebagai variable dependen diproksi dengan rasio pajak penghasilan terhadap laba sebelum pajak, sedangkan *net profit margin* (NPM) yang diproksi dengan laba bersih setelah pajak terhadap penjualan, *debt to equity ratio* yang diproksi dengan total utang terhadap total modal dan biaya operasional diproksi dengan rasio biaya operasional terhadap penjualan sebagai variable independent. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 84 sampel yang terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa NPM berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan, leverage tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan dan biaya operasional berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan.

Kata kunci: Profitabilitas, Leverage, Biaya Operasional dan Pajak Penghasilan Badan.



## DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN     HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	8
2. Pajak Penghasilan Badan .....	9
3. Profitabilitas.....	11
4. Leverage.....	15
5. Biaya Operasional.....	17
6. Penelitian Terdahulu .....	18
B. Rerangka Pemikiran .....	21
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	22
2. Pengaruh Leverage terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	23
3. Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	24
C. Hipotesis.....	25
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
A. Jenis Penelitian .....	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27
1. Definisi Variabel .....	27

2. Operasionaliasasi Variabel.....	30
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	30
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Metode Analisis.....	33
1. Statistik Deskriptif .....	33
2. Uji Asumsi Klasik.....	34
3. Uji Kelayakan Model .....	36
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Hasil Uji Deskriptif.....	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	43
1. Hasil Uji Normalitas .....	43
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	45
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	46
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
D. Hasil Uji Kelayakan Model .....	49
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
2. Hasil Uji F.....	50
3. Hasil Uji t.....	50
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
F. Pembahasan .....	54
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	54
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	56
3. Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	57
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
A. Kesimpulan .....	58
B. Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Badan (Triliun Rupiah) Tahun 2019-2021 .....	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	30
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian .....	31
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	35
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Cochran-Orcutt (C-O) .....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji t .....	51
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot .....	44

