



**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS  
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK  
PENGHASILAN BADAN TERUTANG**

(Study empiris pada perusahaan *consumer goods industry* yang terdaftar di  
Bursa Efek Negara-Negara ASEAN Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

OLEH

Nama: Diki Wahyudi

NIM: 43218110211

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diki Wahyudi  
NIM : 43218110211  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (study Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Industry Yang Terdaftar Di Bursa Negara-Negara ASEAN Tahun 2018-2022  
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febrian Kwarto, S.E., MS.Akt., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

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

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

LPTA 04244471



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Diki Wahyudi

NIM : 43218110211

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya cantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian surat pernyataan saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Juli 2024



Diki Wahyudi

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh struktur modal, profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data yang diambil dari perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek negara-negara ASEAN periode 2018-2022. Penentuan sampel dilakukan menggunakan metode purposive sampling, dengan total sampel sebanyak 50 perusahaan dan jumlah data 250 observasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan pengetahuan mengenai bagaimana pengaruh struktur modal, profitabilitas dan biaya operasional terhadap PPH badan Terutang.

Kata Kunci: Debt Equity Ratio (DER), Profitabilitas, biaya operasional

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the impact of capital structure, profitability and operational costs on corporate income tax liability. The research employs a quantitative method, using data from companies listed on the stock exchanges of ASEAN countries from 2018-2022. Sampling was conducted using a purposive sampling method, with a total of 50 companies and 250 data points. Data analysis includes statistical analysis, classical assumption test and hypothesis testing. The study seeks to provide insights into how capital structure, profitability and operational costs effect corporate income tax liabiliteis in the context of ASEAN countries.*

**Keywords:** *Debt Equity Ratio (DER), Profitability, Operating Costs*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa tercurahkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Struktur Modal Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Negara ASEAN Tahun 2018-2022” dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari adanya keterbatasan, dan ketidak sempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Penyusunan skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih banyak untuk bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Febrian Kwarto SE, M.Akt., CIQaR., Ak., CA., ASEAN CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, pengetahuan, saran, bimbingan, semangat dan nasehat yang sangat berarti yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis ingin mengucapkan banyak 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, Ak, M.Si., 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 pengajar dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat dan membantu kelancaran belajar
5. Banyak terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan penulis terutama kepada bapak entis, ibu lilis dan keluarga penulis yang telah memberikan semangat dan dukungan yang sangat luar biasa sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini
6. Untuk teman seperjuangan selama awal kuliah hingga tahap akhir, sehat-sehat semuanya
7. Teman-teman Akuntansi S1 Akuntansi Angkatan 2018, Terutama kepada Devira, Eva, renaldi, Mille, Ade dan Jihan. Semoga kami dapat mewujudkan cita-cita kami
8. Terima kasih kepada perusahaan tempat saya bekerja yang telah memberikan waktu dan dukungannya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
9. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, doa dan motivasi yang telah diberikan

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 kritikan 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 memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 29 Agustus 2024

Diki Wahyudi





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah.....</b>	<b>10</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>11</b>
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	<b>13</b>
.....	<b>13</b>
<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>13</b>
1. Agency Theory.....	13
2. Teori Pajak .....	15
3. Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan).....	18
4. Struktur Modal .....	22
5. Profitabilitas .....	25
6. Biaya Operasional .....	26
7. Penelitian Terdahulu .....	27

<b>B. Rerangka Pemikiran.....</b>	<b>29</b>
1. Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER) Terhadap PPh Badan Terutang 29	
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap PPh Badan terutang .....	30
3. Pengaruh Biaya Operasional Terhadap PPh Badan Terutang.....	31
<b>C. Hipotesis .....</b>	<b>33</b>
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
<b>A. Jenis Penelitian .....</b>	<b>34</b>
<b>B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>34</b>
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>37</b>
1. Populasi Penelitian .....	37
2. Sampel Penelitian.....	37
<b>D. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>40</b>
<b>E. Metode Analisis Data .....</b>	<b>41</b>
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Asumsi Klasik.....	41
3. Uji Hipotesis .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
<b>A. Hasil Penelitian.....</b>	<b>47</b>
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Uji Hipotesis.....	55
4. Pembahasan.....	60
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>65</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>65</b>
<b>B. Saran .....</b>	<b>65</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. 1 Tarif Kebijakan PPN dan PPh Negara-Negara ASEAN.....</b>	<b>2</b>
<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Outlier .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Outlier.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4. 5 Uji Autorelasi.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4. 7 Uji T .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4. 8 Uji F .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>59</b>

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 .....	33
Gambar 4. 1 Normal Probility Plot Sebelum Outlier.....	49
Gambar 4. 2 Normal Propability Plot Setelah Oulier .....	51
Gambar 4. 3 Scatter Plot.....	53



## LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan .....	77
Lampiran 2 Analisis Deskriptif .....	83
Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik .....	84
Lampiran 4 Hipotesis.....	88

