



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022)**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH  
**MIRAWATI**

**43218110074**

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

**2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022)**

**SKRIPSI**

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

**OLEH**  
**MIRAWATI**

**43218110074**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mirawati  
NIM : 43218110074  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Pajak Penghasilan Badan  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI  
Periode 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04244450



Please Scan QRCode to [verify](#)

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Pajak Penghasilan Badan  
(Studi empiris Perusahaan Manufaktur yang terdapat di BEI periode tahun  
2018-2022)

Nama : Mirawati

Nim : 43218110074

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 12 September 2024

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, 12 September 2024



(Mirawati)

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, MSI, 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 Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Rini Marlina, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan semangat, do'a, serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu (partner, saudara, kerabat, dan teman-teman). Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.



Jakarta, 2 September 2024

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Mirawati

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of profitability and leverage on corporate income tax in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. Corporate income tax is the dependent variable, while profitability (ROA), profitability (ROE), profitability (NPM), leverage (DAR), and leverage (DER) are the independent variables. The population of this study consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The sample was determined using the purposive sampling method, with a total of 43 companies, resulting in a total of 215 observations in this study. The data used in this research is secondary data on ratios and financial information. The data collection technique involves obtaining financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022 from the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and related company websites. The analytical method used is multiple linear regression based on data with descriptive statistical tests, classical assumption tests, model feasibility tests, and hypothesis tests using SPSS version 25 software. The results of this research show that Return on Assets and Return on Equity have a significant positive effect on corporate income tax. Net Profit Margin has a significant negative effect on Corporate Income Tax. Debt to Asset Ratio and Debt to Equity Ratio have no effect on corporate income tax.*

**Keywords:** *Profitability (ROA), Profitability (ROE), Profitability (NPM), Leverage (DAR), Leverage (DER) and Corporate Income Tax*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Pajak penghasilan badan sebagai variabel independen, sedangkan profitabilitas (ROA), Profitabilitas (ROE), dan Profitabilitas (NPM), *leverage* (DAR) dan *leverage* (DER) sebagai variabel independen. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 43 perusahaan, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 215 sampel. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder tentang rasio dan data keuangan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 melalui website *www.idx.co.id* dan dari web perusahaan terkait. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda berbasis data berdasarkan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kelayakan model dan uji hipotesis dengan software SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Return on Asset* dan *Return on Equity* berpengaruh positif signifikan terhadap pajak penghasilan badan. *Net Profit Margin* berpengaruh negatif signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan. *Debt to Asset Ratio* dan *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan.

**Kata Kunci :** Profitabilitas (ROA), Profitabilitas (ROE), Profitabilitas (NPM), *Leverage* (DAR), *Leverage* (DER), dan Pajak Penghasilan Badan



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</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>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Kontibusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Landasan Teori.....	11
2. Pajak Penghasilan Badan .....	12
3. Profitabilitas (ROA) .....	17
4. Profitabilitas (ROE) .....	20
5. Profitabilitas (NPM).....	21
6. Leverage (DAR).....	24
7. Leverage (DER).....	26
8. Penelitian Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran.....	38
1. Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	38
2. Pengaruh Profitabilitas (ROE) terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	39

3. Pengaruh Profitabilitas (NPM) terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	39
4. Pengaruh <i>Leverage</i> (DAR) terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	40
5. Pengaruh <i>Leverage</i> (DER) terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	42
C. Hipotesis.....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
A. Jenis Penelitian .....	45
B. Definisi, Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	45
1. Definisi Variabel.....	45
2. Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	46
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
1. Populasi Penelitian .....	52
2. Sampel Penelitian .....	52
D. Teknik Pengumpulan Data.....	54
E. Metode Analisis Data .....	55
1. Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
3. Uji Hipotesis.....	58
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	61
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	64
1. Hasil Uji Normalitas .....	64
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
4. Hasil Uji Autokolerasi .....	69
D. Hasil Uji Hipotesis.....	69
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	69
2. Hasil Uji F (Uji Simultan) .....	70
3. Hasil Uji t (Uji Parsial) .....	71

4. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	73
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	75
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>79</b>
A. SIMPULAN.....	79
B. SARAN .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>.....</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>.....</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-rata Rasio PPh Badan Manufaktur di BEI tahun 2018-2022 .....	4
Tabel 1.2 Penelitian terdahulu .....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	49
Tabel 3.2 Kriteria Sampel.....	51
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel.....	51
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Metode Uji White).....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji t .....	70
Tabel 4.10 Analisis Linier Berganda.....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Negara tahun 2018- 2022 .....	3
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	42

