

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA  
OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
TERUTANG**

**(Pada Perusahaan Agrikultural yang terdaftar di BEI periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**YACUB FIRDAUS  
11187500300**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA  
OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
TERUTANG**

**(Pada Perusahaan Agrikultural yang terdaftar di BEI periode 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**YACUB FIRDAUS  
11187500300**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN AGRIKULTURAL YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2019)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Bekasi, 14 Februari 2021



**YACUB FIRDAUS**  
NPM 11187500300

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN AGRIKULTURAL YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan. Bayu Pratama S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

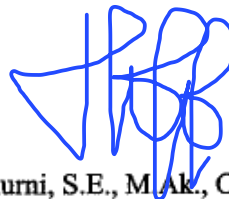
Bekasi, 14 Februari 2021

Pembimbing,



Bayu Pratama, S.E, M.Ak

Kepala Program Studi S1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT




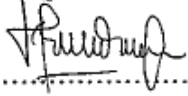
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
(PADA PERUSAHAAN AGRIKULTURAL YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2016 – 2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 23 Februari 2021 dengan nilai "A-"

### Panitia Ujian Skripsi

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Bayu Pratama, S.E, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  .....; Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Anggota Penguji)
4.  .....; Hendrawati, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang berkat karunia-nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan sebagian dari persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI). Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa adanya bantuan dan dukungan serta saran dan kritik dari berbagai pihak yang sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak, CADE, CAP, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Bayu Pratama S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) atas ilmu dan bimbingan selama proses belajar mengajar.
6. Kepada orang tua saya Bapak dan Ibu yang tercinta atas jasanya yang tak terhingga, atas dukungan baik moril maupun materil, serta do'a yang dipanjatkan selama ini untuk keberhasilan penulis untuk mencapai apa yang dicita-citakan.
7. Siti Hidayaty yang telah banyak meluangkan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah penulis, support dan bantuannya dari awal perkuliahan.

8. Seluruh rekan – rekan STEI Bekasi yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan dan kebersamaannya selama menyelesaikan skripsi penelitian.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi penelitian ini masih jauh dari kata sempurna namun berharap dapat memberikan manfaat, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi penelitian ini.

Bekasi, 14 Februari 2021



YACUB FIRDAUS

NPM 11187500300

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yacub Firdaus  
NPM : 11187500300  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas Karya Ilmiah saya yang berjudul:

### **PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN AGRIKULTURAL YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Karya Ilmiah saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada tanggal : 14 Februari 2021

Yang menyatakan,



Yacub Firdaus



Yacub Firdaus

11187500300

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing

Bayu Pratama, S.E., M.Ak

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN AGRIKULTURAL YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, biaya operasional dan *debt to equity ratio* terhadap pajak penghasilan badan terutang (pada perusahaan agrikultural yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019). Pajak penghasilan badan terutang sebagai variabel *dependent*, sedangkan *gross profit ratio*, *return on assets*, biaya operasional dan *debt to equity ratio* sebagai variabel *independent* yang menjadi indikator kinerja keuangan.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang dianalisis dengan menggunakan regresi linier berganda berbasis data berdasarkan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasi dan uji hipotesis dengan software SPSS v.25.00. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan agrikultural yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 - 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *Purposive Sampling*, dengan sampel sebanyak 8 perusahaan agrikultural, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 32 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder tentang rasio dan data keuangan. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi BEI: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis dengan menggunakan menggunakan Uji t, Uji F dan Ujikoeffisien determinasi.

Hasil penelitian membuktikan bahwa *gross profit ratio* dan biaya operasional berpengaruh signifikan positif, sedangkan *return on assets* berpengaruh signifikan negatif terhadap pajak penghasilan badan perusahaan-perusahaan agrikultural yang terdaftar di BEI periode 2016 – 2019. Tetapi untuk *debt to equity ratio* tidak berpengaruh signifikan. Hasil penelitian ini juga membuktikan bahwa *gross profit ratio*, *return on assets*, biaya operasional dan *debt to equity ratio* berpengaruh secara bersama-sama terhadap pajak penghasilan badan terutang.

***Kata Kunci* :Profitabilitas, Biaya Operasional, Debt to Equity Ratio and Pajak Penghasilan Badan Trutang**

Yacub Firdaus

11187500300

Study Program S-1 Akuntansi

Thesis Supervisor

Bayu Pratama S.E., M.Ak

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, OPERATIONAL COSTS AND DEBT TO EQUITY RATIO ON INCOME TAX PAYABLE AGENCIES (IN AGRICULTURAL COMPANIES REGISTERED ON IDX 2016 - 2019)***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of profitability, operating costs and debt to equity ratio on corporate income tax payable (for agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2019). Corporate income tax payable is the dependent variable, while gross profit ratio, return on assets, operating costs and debt to equity ratio are the independent variables which are indicators of financial performance.*

*This research uses descriptive research with a quantitative approach, which is analyzed using multiple linear regression based on data based on descriptive statistical tests, classical assumption tests and hypothesis testing with SPSS v.25.00 software. The population of this study are agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) period 2016 - 2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a sample of 8 agricultural companies, so that the total observations in this study were 32 observations. The data used in this study are secondary data about ratios and financial data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hypothesis testing using t test, F test and test coefficient of determination.*

*The results prove that the gross profit ratio and operating costs have a significant positive effect, while return on assets has a significant negative effect on the corporate income tax of agricultural companies listed on the IDX for the period 2016 - 2019. However, the debt to equity ratio has no significant effect. The results of this study also prove that the gross profit ratio, return on assets, operating costs and debt to equity ratio have a joint effect on payable corporate income tax.*

***Keywords : Profitability, Operating Cost, Debt to Equity Ratio and Payable Corporate Income Tax.***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I      PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II      KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Review hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Pajak .....	11
2.2.2. Pajak Penghasilan .....	15
2.2.2.1. Subjek Pajak Penghasilan .....	15
2.2.2.2. Objek Pajak Penghasilan .....	19

	<b>Halaman</b>
2.2.2.3. PPh Pasal 21 .....	19
2.2.2.4. PPh Pasal 22 .....	20
2.2.2.5. PPh Pasal 23 .....	21
2.2.2.6. PPh Pasal 4 ayat 2 .....	23
2.2.2.7. PPh Pasal 15 .....	24
2.2.2.8. PPh Pasal 25 .....	25
2.2.2.9. PPh Pasal 26 .....	25
2.2.3. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) .....	26
2.2.4. Pajak Penjualan atas Barang Mewah .....	27
2.2.5. Bea Materai .....	28
2.2.6. Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) .....	30
2.2.7. BPHTB .....	31
2.2.8. Profitabilitas .....	31
2.2.9. Biaya Operasional .....	34
2.2.10. <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) .....	35
2.3. Hubungan Antara Variabel Penelitian .....	37
2.3.1. Pengaruh <i>Gross Profit Ratio</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	37
2.3.2. Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	38
2.3.3. Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	39
2.3.4. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	40
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian .....	41
<b>BAB III    METODA PENELITIAN</b> .....	<b>42</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	42
3.2. Populasi dan Sampel .....	42
3.2.1. Populasi Penelitian .....	42
3.2.2. Sampel Penelitian .....	43

	<b>Halaman</b>
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	44
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	45
3.4.1. Variabel Terikat .....	45
3.4.2. Variabel Bebas .....	45
3.4.2.1. <i>Gross Profit Ratio</i> .....	46
3.4.2.2. <i>Return on Assets</i> .....	46
3.4.2.3. Biaya Operasional .....	46
3.4.2.4. <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	47
3.5. Metoda Analisis .....	47
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	48
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	48
3.5.2.1. Uji Normalitas .....	48
3.5.2.2. Uji Multikolineritas .....	48
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	49
3.5.2.4. Uji Autokorelasi .....	49
3.5.3. Uji Hipotesis .....	49
3.5.3.1. Uji t .....	49
3.5.3.2. Uji f .....	50
3.5.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.2. Hasil Analisis Data Penelitian .....	53
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	55
4.2.2.1. Hasil Uji Normalitas .....	55
4.2.2.2. Hasil Uji Multikolineritas .....	56
4.2.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
4.2.2.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	57

4.2.3.	Uji Hipotesis .....	58
4.2.3.1.	Hasil Uji t .....	58
4.2.3.2.	Hasil Uji F Statistik .....	60
4.2.3.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.3.	Pembahasan .....	61
4.2.1.	Pengaruh <i>Gross Profit Ratio</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	61
4.2.2.	Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	62
4.2.3.	Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	62
4.2.4.	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang .....	63
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	65
8.1.	Kesimpulan .....	65
8.2.	Saran .....	66
8.3.	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian .....	67
5.3.1	Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3.2	Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	67
DAFTAR REFERENSI .....		69
LAMPIRAN .....		73

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1	Daftar Populasi Penelitian .....43
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian .....44
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....53
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas .....55
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas .....56
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....58
Tabel 4.5	Hasil Uji t .....58
Tabel 4.6	Hasil Uji F .....58
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....58

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Teori Penelitian .....	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Rekapitulasi Data Penelitian .....	73
Lampiran 2. Hasil Uji Penelitian .....	74
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup .....	80