

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN  
LABA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018 – 2021**

**SKRIPSI  
DEVIA NOVITA  
1118000010**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA 2022**

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG  
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2021**

**SKRIPSI**

**DEVIA NOVITA**

**11180000010**



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

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

**2022**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2021**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh ini yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan 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 pelagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 21 Juli 2022



**Devia Novita**

**NPM 11180000010**

## **PERETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2021**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) di Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Sulistyowati, SE, M,Si, BKP dan diketahui oleh kepala Program Studi S-1 Akuntanasi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 21 Juli 2022

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



**Sulistyowati, SE, M,Si, BKP**



**Siti Almurni, SE, M,AK, CAAT**




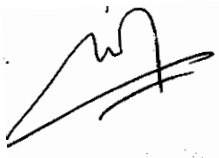
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi Dengan Judul :

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG  
DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2018 – 2021**

Telah dilakukan pengujian sidang skripsi yang diselenggarakan oleh program studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada 21 Juli 2022

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M, AK, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Sulistyowati, SE, M,Si, BKP  
(Pembimbing)
3.  : M. Hasbi, SE, AK, CA, M.AK  
(Anggota Penguji I)
4.  : Merliyana, SE, M.AK  
(Anggota Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat Karunia dan Rahmat nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, semangat serta dorongan berbagai pihak sehingga semua kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik.

1. Ibu Sulistyowati, SE, M,Si, BKP selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta selalu sabar dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M,Sc selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Siti Almurni, SE, M,AK, CAAT selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmunya kepada peneliti selama masa pendidikan.
5. Kepada Kedua Orang Tua, terutama Bapak Ruslan yang telah bekerja keras untuk membiayai peneliti kuliah sampai dengan selesai,dan memberi pertanyaan kapan lulus .
6. Kaka saya Aditya yang telah membantu memberikan materialnya.
7. Temen saya Rudiyanto yang telah menolong saya dalam mengerjakan skripsi.
8. Temen saya tercinta Mhella Amami yang selalu memberi semangat, motivasi agar bisa lulus tepat waktu.
9. Adik saya Bocil ep ep Arifin yang telah memberikan semangat biar skripsi nya selesai, dan selalu ngajak Healing yang Cuma Ekspetasi doang biar ga terlalu pusing Skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam mengerjakan skripsi ini terdapat kekurangan / kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi.

Jakarta, 21 Juli 2022



**Devia Novita**  
**NPM 11180000010**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIS**

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

Nama : Devia Novita  
NPK : 1118000010  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Untuk pengembangan ilmu pengetahuan, peneliti menyetujui dan memberikan izin kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti – Free Right*) atas skripsi yang berjudul :

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG  
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2021**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), dan mempublikasikan skripsi yang saya buat selama mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 21 Juli 2022

Yang Menyatakan



Devia Novita



Devia Novita

Dosen Pembimbing

NPM : 11180000010

Sulistyowati, SE, M, Si, BKP

Program Studi S1 Akuntansi

**PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN MANAJEMEN  
LABA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018 -2021**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *long term debt to asset ratio*, *debt to equity ratio*, dan manajemen laba berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang secara parsial dan simultan.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling. Sampel penelitian ini sebanyak 11 perusahaan manufaktur sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2021 dengan jumlah data sebanyak 44. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan alat bantu software Eviews 12 SV.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *long term debt to asset ratio* tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap PPH Badan Terutang. (2) *Debt to equity ratio* berpengaruh negative dan signifikan terhadap PPH Badan Terutang. (3) Manajemen laba tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap PPH Badan Terutang.

Kata Kunci : *Long Term Debt To Asset Ratio*, *Debt To Equity Ratio*, Manajemen Laba, Pajak Penghasilan Badan Terutang

Devia Novita

*Supervisor*

NPM : 11180000010

Sulistiyowati, SE, M, Si, BKP

S1 Accounting Study Program

***THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE AND PROFIT  
MANAGEMENT ON CORPORATE INCOME TAX PAYABLE  
ON MANUFACTURING COMPANIES IN THE GOODS AND  
CONSUMPTION SECTOR LISTED ON THE IDX 2018-2021***

**ABSTRACT**

*This study aims to determine whether long term debt to asset ratio, debt to equity ratio, and earnings management affect the corporate income tax payable partially and simultaneously.*

*The sampling technique used in this research is purposive sampling. The sample of this research is 11 manufacturing companies in the Consumer Goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021 with a total of 44 data. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with the Eviews 12 SV software tool.*

*The results of the study show that (1) the long term debt to asset ratio has no positive and significant effect on the PPH of the Agency Payable. (2) Debt to equity ratio has a negative and significant effect on the PPH of the Entity Payable. (3) Earnings management does not have a positive and significant effect on PPH Payable Companies.*

*Keywords: Long Term Debt To Asset Ratio, Debt To Equity Ratio, Earnings Management, Corporate Income Tax Payable*

# DAFTAR ISI

## HALAMAN

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I        PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
1.4    Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II       KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1    Landasan Teori.....	8
2.1.1    Pengertian Struktur Modal.....	8
2.1.2    Rasio Struktur Modal.....	8
2.1.3    Komponen Struktur Modal.....	9
2.1.4    Teori Struktur Modal.....	10
2.1.5    Faktor Penentu Struktur Modal.....	13
2.1.6    Rasio Manajemen Laba.....	14

2.1.6.1	Long term Debt to Asset Ratio (LDAR).....	15
2.1.7.2	Debt to Equity Ratio (DER).....	15
2.1.7	Manajemen Laba.....	15
2.1.7.1	Pengertian Manajemen Laba.....	16
2.1.7.2	Motivasi Manajemen La.....	16
2.1.7.3	Pola Manajemen Laba.....	18
2.1.7.4	Teknik Manajemen Laba.....	19
2.1.7.5	Teknik Pendeteksian Manajemen Laba.....	20
2.1.8	Pajak Penghasilan Badan.....	21
2.1.8.1	Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	21
2.1.8.2	Subjek Pajak Penghasilan.....	22
2.1.8.3	Objek Pajak Penghasilan.....	25
2.1.8.4	Tarif Wajib Pajak Badan.....	27
2.2	Review Penelitian Terdahulu.....	28
2.3	Hubungan Antar Variable Penelitian.....	32
2.3.1	Long term debt to asset ratio terhadap Pajak penghasilan badan terutang.....	32
2.3.2	Debt to equity ratio terhadap pajak Peghasilan badan terutang.....	33
2.3.3	Manajemen Laba terhadap pajak Penghasilan badan terutang.....	33
2.4	Pengembalian Hipotesis Penelitian.....	34

### **BAB III METODE PENELITIAN..... 36**

3.1	Strategi Penelitian.....	36
3.2	Populasi dan Sampel.....	36
3.2.1	Populasi Penelitian.....	36
3.2.2	Sampel Penelitian.....	37
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	40
3.5	Metode Analisis Data.....	42

3.5.1	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.5.1.1	Uji Normalitas.....	43
3.5.1.2	Uji Multikolinearitas.....	43
3.5.1.3	Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.5.1.4	Uji Chow.....	44
3.5.1.5	Uji Rem.....	44
3.5.1.6	Uji Fem.....	44
3.5.2	Analisis Regresi Berganda.....	45
3.5.3	Uji Hipotesis.....	45
3.5.3.1	Uji Parsial Individu (Uji Statistik t).....	46
3.5.3.2	Uji Statistik F.....	46
3.3	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1	Hasil Pengumpulan Data.....	47
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.1.2	Data Penelitian.....	48
4.2	Hasil Penelitian.....	50
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	52
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.2.2.4	Uji Chow.....	55
4.2.2.5	Uji Random Effect Model (REM).....	56
4.2.2.6	Uji Fixed Effect Model (FEM).....	57
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis.....	60
4.2.4.1	Uji Parsial Individual (Uji Statistik t).....	60
4.2.4.2	Hasil Uji Statistik f (Uji F).....	62
4.2.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62

4.2.5	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	63
4.2.5.1	Pengaruh Long term debt to asset ratio Terhadap pajak penghasilan badan terutang.....	63
4.2.5.2	Pengaruh Debt to equity ratio terhadap Pajak penghasilan badan terutang.....	63
4.2.5.3	Pengaruh Manajemen laba terhadap pajak Penghasilan badan terutang.....	64
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Saran.....	66
5.3	Keterbatasan Peneliti.....	67
	DAFTAR REFERENSI.....	68
	LAMPIRAN.....	70

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria..... 38
Tabel 3.2	Daftar Sempel Perusahaan..... 39
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Manufaktur sector barang konsumsi yang menjadi sampel tahun 2018 -2021..... 47
Tabel 4.2	Rangkuman dan Hasil Penelitian perusahaan manufaktur Sector barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2021..... 48
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... 50
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas..... 53
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 54
Tabel 4.7	Hasil Uji Chow..... 55
Tabel 4.8	Hasil Uji Random Effect Model..... 56
Tabel 4.9	Hasil Uji Fixed Effect Model..... 57
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... 58

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual Penelitian..... 35
Gambar 4.4	Hasil Uji Normalitas..... 52



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Daftar Sampel.....	70
<b>Lampiran 2</b> Data Long term debt to asset ratio (LDAR) perusahaan Manufaktur sector barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2021.....	70
<b>Lampiran 3</b> Data Debt to equity ratio (DER) perusahaan manufaktur Sector barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018 – 2021.....	72
<b>Lampiran 4</b> Data Manajemen Laba perusahaan manufaktur sector Barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021.....	73
<b>Lampiran 5</b> Data pajak penghasilan badan terutang perusahaan Manufaktur sector barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021.....	76
<b>Lampiran 6</b> Surat Keterangan Riset.....	78
<b>Lampiran 7</b> Biodata Peneliti.....	79