

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA PERIODE 2020-2023 SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi- Stara 1



Disusun oleh :

**NAMA : ABDUL AZIZ
NIM : 220570001**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2025**

**THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE, PROFITABILITY,
AND OPERATING EXPENSES ON CORPORATE INCOME
TAX PAYABLE (AN EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE
IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR FOR
THE PERIOD 2020–2023)**

AN UNDERGRADUATE THESIS
Accounting Study Program- Stara 1



Compiled By :
ABDUL AZIZ
220570001

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS SATYA NEGERA INDONESIA
JAKARTA
2025

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA PERIODE 2020-2023 SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN))**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



Disusun oleh :

**NAMA : ABDUL AZIZ
NIM : 220570001**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2025**

**THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE, PROFITABILITY,
AND OPERATING EXPENSES ON CORPORATE INCOME
TAX PAYABLE (AN EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE
IN THE FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR FOR
THE PERIOD 2020–2023)**

AN UNDERGRADUATE THESIS

Submitted in one of Fulfillment of the requirement for the Degree of Accounting



Compiled By :
ABDUL AZIZ
220570001

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abdul Aziz

NIM : 220570001

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya

Jakarta, 20 Agustus 2025



Abdul Aziz
220570001

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : ABDUL AZIZ
NIM : 220570001
JURUSAN : EKONOMI
KONSENTRASI : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS,
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN TERUTANG (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2020-2023 SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN)

TANGGAL UJIAN : 14 Agustus 2025

Jakarta, 20 Agustus 2025

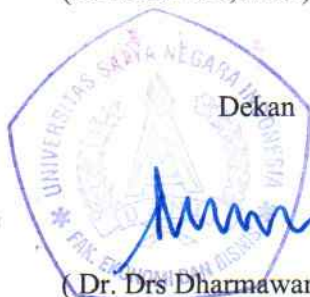
UNIVERSITAS SATYA
NEGARA INDONESIA

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Christina SE., M.Si)

(Tagor Darius Sidauruk ,SE.,M.Si)



Dekan

(Dr. Drs Dharmawan P Hadad, M.M)

Ketua Program Studi

(Christina SE., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

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

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020-2023
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN)**

OLEH:

NAMA : Abdul Aziz

NIM : 220570001

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 14 Agustus 2025

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I



(Tagor Darius Sidaauruk, S.E., M.Si)

Anggota Penguji



(Indira Shinta Dewi, SE., MM., Ak)

Anggota Penguji



(Natrion, ST., S.E., M.Ak)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Satya Negara Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : ABDUL AZIZ
NIM : 220570001
Program Studi : AKUNTANSI
Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS
Jenis karya : SKRIPSI

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) kepada Universitas Satya Negara Indonesia atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020-2023 SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN)”

Beserta kelengkapan lainnya (jika diperlukan). Selain itu, Universitas Satya Negara Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta dan bertujuan untuk pengembangan ilmu pengetahuan yang digunakan secara etis.

Saya juga memberikan izin kepada pembimbing Skripsi/Tugas Akhir/Tesis/Karya Ilmiah Lainnya untuk menjadi penulis kedua dari karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Agustus 2025

Yang menyatakan,



(ABDUL AZIZ)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji Syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan berkat dan rahmat-Nya kepada penulis, karena dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul: PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020-2023 SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Peneliti ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dan dukungan moral selama proses penyelesaian skripsi ini. Secara khusus, peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dr. Sihar P.H Sitorus, B.S .B.A., M.B.A
2. Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Dr. Drs Dharmawan P Hadad, M.M
3. Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia, Christina S.E., M.Si
4. Pembimbing I, Tagor Darius Sidauruk ,S.E.,M.Si. sebagai pembimbing I telah berjasa dalam membimbing peneliti, serta senantiasa memberikan ilmu, arahan, motivasi serta saran kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

5. Christina S.E., M.Si. Sebagai pembimbing II telah membimbing, serta senantiasa memberikan ilmu, arahan dan saran kepada penulis mengenai hal-hal yang harus dilaksanakan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua Dosen beserta staff Universitas Satya Negara Indonesia yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
7. Kepada kedua orang tua tersayang, Bapak Suhud dan Ibu Sumarti terima kasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, memberikan do'a dan dorongan tiada henti kepada penulis. Kalian adalah inspirasi terbesar dalam hidupku. Tanpa kalian, aku tidak akan bisa sampai di titik ini.
8. Kepada Istriku, Tuty Alawiyah yang telah memberikan do'a, kasih sayang, dukungan moril, dan materi yang sangat berarti selama penulis menempuh pendidikan.
9. Kepada kakak dan adik, Sopiatus dan Ahmad Nur Mubarak yang sudah memberikan dukungan dan semangat selama proses penyusunan skripsi.
10. Seluruh rekan-rekan sepejuangan khususnya Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Peneliti menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan yang dimiliki saat penyusunan skripsi ini dilaksanakan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan oleh peneliti dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 20 Agustus 2025



Abdul Aziz

Dosen Pembimbing I : Tagor Darius Sidauruk ,SE.,M.Si
Dosen Pembimbing II : Christina SE., M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh struktur modal, profitabilitas, dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023, mengingat pentingnya sektor ini sebagai kontributor pendapatan negara melalui pajak serta adanya hasil yang bervariasi dari penelitian sebelumnya mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pajak penghasilan badan; dengan variabel independen Struktur Modal (diukur dengan Debt to Asset Ratio (DAR) dan Debt to Equity Ratio (DER)), Profitabilitas (diukur dengan Net Profit Margin (NPM)), dan Biaya Operasional, serta Pajak Penghasilan Badan Terutang sebagai variabel dependen.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan studi empiris dan analisis regresi berganda yang diawali dengan uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, autokorelasi), serta uji hipotesis parsial (uji t), simultan (uji F), dan koefisien determinasi (R^2), dengan harapan dapat memberikan bukti empiris yang relevan dan berkontribusi pada literatur akuntansi perpajakan terkait determinan pajak penghasilan badan.

Pengujian secara parsial dengan uji t mendapatkan hasil struktur modal tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan. Sedangkan profitabilitas dengan perhitungan yang menggunakan *Nett Profit Margin* (NPM) terhadap pajak penghasilan badan terutang tidak berpengaruh, untuk biaya operasional berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang. Hasil pengujian secara simultan dengan uji F yaitu struktur modal, profitabilitas dan biaya operasional secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan.

Kata Kunci: Struktur Modal, Profitabilitas, Biaya Operasional, Pajak Penghasilan Badan Terutang.

ADVISOR I : Tagor Darius Sidauruk ,SE.,M.Si
ADVISOR II : Christina SE., M.Si

ABSTRACT

This study analyzes the influence of capital structure, profitability, and operational costs on corporate income tax payable in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023, considering the sector's importance as a contributor to state revenue through taxes and the varied findings from previous studies regarding factors affecting corporate income tax; with Capital Structure (measured by Debt to Asset Ratio (DAR) and Debt to Equity Ratio (DER)), Profitability (measured by Net Profit Margin (NPM)), and Operational Costs as independent variables.

Corporate Income Tax Payable as the dependent variable, this research employs a quantitative method with an empirical study approach and multiple regression analysis, preceded by classical assumption tests (normality, multicollinearity, heteroscedasticity, autocorrelation), as well as partial hypothesis testing (t-test), simultaneous (F-test), and the coefficient of determination (R²), aiming to provide relevant empirical evidence and contribute to the tax accounting literature concerning the determinants of corporate income tax.

Partial testing using the t-test found that capital structure had no effect on corporate income tax. Meanwhile, profitability, calculated using the Net Profit Margin (NPM), had no effect on corporate income tax payable. Operating costs had a significant effect on corporate income tax payable. Simultaneous testing using the F-test showed that capital structure, profitability, and operating costs collectively had no effect on corporate income tax payable.

Keywords: Capital Structure, Profitability, Operational Costs, Corporate Income Tax Payable.