

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

RISANDI KURNIA WIDANTO

NPM : 16430082

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SIRABAYA**

2020

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Risandi Kurnia Widanto
NPM : 16430082
Alamat : Jl. Siwalankerto I / 9 Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2017.**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 19 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



(RISANDI KURNIA WIDANTO)

NPM: 16430082

SKRIPSI

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG**

**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)**

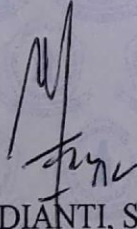
Diajukan oleh:

RISANDI KURNIA WIDANTO

NPM: 16430082

TELAH DI SETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

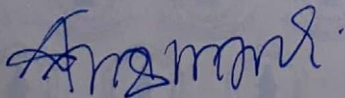
DOSEN PEMBIMBING



MIRA PRAMUDIANTI, SE., M.Ak., BKP

Tanggal, 19 Januari 2020

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal, 19 Januari 2020

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN
BIAYA OPERASIONAL TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG**

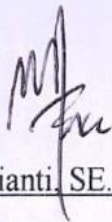
**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RISANDI KURNIA WIDANTO
NPM : 16430082

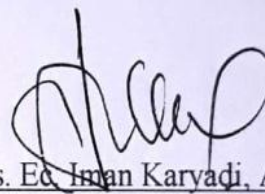
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Pertama



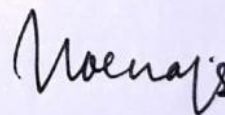
Mira Pramudianti, SE., M.Ak., BKP

Ketua Tim Penguji



Drs. Ed. Iwan Karyadi, Ak., MM., CA.

Anggota Dewan Penguji

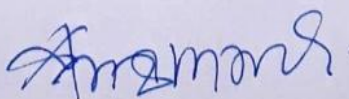


Dra. Nurul Azizah, SE., MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal, 23 Januari 2020
.....



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak, CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil ‘Alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan atas segala Rahmat, Hidayah dan Inayahnya yang telah dilimpahkan kepada penulis. Sehingga penulis mempunyai kekuatan, kesabaran, keuletan, dan kemauan yang tinggi untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi sebagai persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Akt) di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2016-2017)”.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus atas segala bantuan dan kesempatan yang diberikan dalam penyusunan skripsi ini khususnya kepada yang terhormat:

1. Terima Kasih kepada Allah SWT. Atas segala kelancaran yang diberikan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr, SP THT-KL (K). Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan.,Ak.,MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

5. Ibu Mira Pramudianti, SE., M.Ak., BKP Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan masukan selama proses penulisan skripsi.
6. Ibu Eva Wany, SE., M.Ak. Selaku dosen wali yang telah membantu dalam hal administrasi perkuliahan.
7. Seluruh dosen pengampu Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta staff Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Ayah Wahyu Widiyatno, S.Sos, dan Ibu Lien Nuri Mudriati, S.E., M.M, selaku orang tua serta semua keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Teruntuk Hafidhotul Amaliyah yang selalu menemani saya untuk selalu memberi doa, semangat dan dukungan motivasi tanpa lelah agar penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi.
10. Teman-teman Akuntansi C angkatan 2016 dan teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya terima kasih atas do'a, dukungan dan canda tawa kepada penulis.
11. Dan semua pihak yang bersangkutan oleh penulis tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT, memberikan kelimpahan rahmat dan membalas budi baik mereka atas segala jasa dan kebaikannya serta bantuan yang diberikan kepada penulis. Akhir kata penulis berharap semoga tugas akhir skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik sebagai tambahan pengetahuan, maupun untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, 21 Desember 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Skripsi.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Pengertian Perpajakan.....	9
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	10
2.1.3 Pajak Penghasilan Badan.....	11
2.1.3.1 Jenis Pajak Penghasilan Badan.....	12
2.1.4 Subjek Pajak Penghasilan.....	15
2.1.5 Tarif Pajak.....	18

2.1.6	Laporan Keuangan.....	19
2.1.7	Laba Rugi.....	23
2.1.8	Rasio Keuangan.....	24
2.1.8.1	Analisis Rasio Likuiditas.....	24
2.1.8.1.1	Rasio Lancar (<i>Current Ratio</i>).....	25
2.1.8.1.2	Rasio Cepat (<i>Quick Ratio</i>).....	25
2.1.8.1.3	Rasio Kas (<i>Cash Ratio</i>).....	26
2.1.8.1.4	Rasio Perputaran Kas.....	26
2.1.8.1.5	<i>Inventory to Net Working Capital</i>	27
2.1.8.2	Analisis Rasio Solvabilitas.....	27
2.1.8.2.1	<i>Debt to Asset Ratio</i>	28
2.1.8.2.2	<i>Debt to Equity Ratio</i>	28
2.1.8.2.3	LTDtER.....	28
2.1.8.2.4	<i>Times Interest Earned</i>	29
2.1.8.2.5	Tujuan Rasio Solvabilitas.....	29
2.1.8.3	Analisis Rasio Profitabilitas.....	30
2.1.8.3.1	<i>Profit Margin</i>	30
2.1.8.3.2	<i>Return On Investment</i>	32
2.1.8.3.3	<i>Return On Asset</i>	32
2.1.8.3.4	<i>Return On Equity</i>	33
2.1.8.3.5	<i>Earning Per Share</i>	33
2.1.8.4	Biaya Operasional.....	34
2.2	Penelitian Terdahulu.....	36
2.3	Hipotesis dan Model Analisis.....	39
2.3.1	Hipotesis.....	39
2.3.1.1	Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Biaya Operasional terhadap PPh Badan.....	39

2.3.1.1 Pengaruh Likuiditas terhadap PPh Badan.....	39
2.3.1.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap PPh Badan.....	40
2.3.1.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap PPh Badan.....	40
2.3.1.4 Pengaruh Biaya Operasional terhadap PPh Badan.....	41
2.3.2 Model Analisis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	43
3.2 Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel	43
3.3 Identifikasi Variabel.....	44
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	49
3.6 Teknik Analisis	49
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.6.3 Uji Hipotesis.....	52
3.6.3.1 Analisis Regresi Berganda.....	52
3.6.3.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	53
3.6.3.3 Uji Model (Uji Statistik f).....	54
3.6.3.4 Uji Statistik t.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2 Hasil Analisis Data.....	56
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	56

4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	58
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas.....	59
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	62
4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	63
4.2.3.1	Analisis Regresi Berganda.....	63
4.2.3.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	66
4.2.3.3	Uji Statistik F.....	67
4.2.3.4	Uji t.....	69
4.3	Pembahasan.....	72
4.3.1	Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	72
4.3.2	Pengaruh Likuiditas (<i>Current Ratio</i>) terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	72
4.3.3	Pengaruh Solvabilitas (<i>Debt to Asset Ratio</i>) terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	73
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas (<i>Return On Asset</i>) terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	73
4.3.5	Pengaruh Biaya Operasional terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	74

BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran.....	76

5.3 Keterbatasan Penelitian.....77

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Tarif Pajak Penghasilan WP Badan.....	18
2.2 Tabel Penelitian Terdahulu.....	36
3.2 Tabel Tarif Pajak Penghasilan WP Badan.....	46
4.1 Tabel Sampel Penelitian.....	59
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
4.3 Hasil Uji Normalitas.....	62
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	66
4.7 Hasil Uji Analisa Regresi Berganda.....	68
4.8 Hasil Uji R^2	70
4.9 Hasil Uji F.....	71
4.10 Hasil Uji t.....	73

DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Model Analisis.....	43
--------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data

Lampiran 2 Hasil Uji Deskriptif

Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi

Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda

Lampiran 8 Hasil Uji R^2

Lampiran 9 Hasil Uji F

Lampiran 10 Hasil Uji t

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh likuiditas, solvabilitas, profitabilitas dan biaya operasional terhadap beban pajak penghasilan badan terutang. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2017. Sampel dalam penelitian ini ada 25 perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi dengan jumlah data dalam periode selama tahun pengamatan 2016 hingga 2017 keseluruhan sampel sebanyak 50 data yang ditentukan melalui metode *purposive sampling*. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa likuiditas, solvabilitas, profitabilitas dan biaya operasional secara bersama-sama memberikan pengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan terutang. Hasil penelitian ini secara parsial menunjukkan variabel likuiditas, solvabilitas dan biaya operasional tidak berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan terutang. Sedangkan variabel Profitabilitas berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan terutang.

Kata Kunci : Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Biaya Operasional, Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang.

ABSTRACT

This study aims to prove the effect of liquidity, solvency, profitability and operational costs on the burden of income tax payable. The object of research used in this study was manufacturing companies in the consumer goods industry sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2017. The sample in this study there were 25 manufacturing companies in the consumer goods industry sub-sector with the amount of data in the period during the observation year 2016 to 2017 the entire sample of 50 data determined through the purposive sampling method. The results of the study simultaneously show that liquidity, solvency, profitability and operational costs together have an influence on the burden of income tax payable. The results of this study partially show that the variables of liquidity, solvency and operational costs do not affect the tax burden on the outstanding corporate income. While the profitability variable affects the tax burden on the income of the outstanding entity.

Keywords: *Liquidity, Solvency, Profitability, Operational Costs, Debt Income Tax Expenses.*