

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2020**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mengikuti Sidang Meja Hijau Di
Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara**

DIAJUKAN OLEH :

| | |
|---------------------------|---------------------------|
| NAMA | : CICI WULANDARI |
| NPM | : 71180313022 |
| PROGRAM PENDIDIKAN | : STRATA SATU (S1) |
| PROGRAM STUDI | : AKUNTANSI |
| KONSENTRASI | : KEUANGAN |



**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
MEDAN
2022**

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji Syukur kepada Sang Pencipta, Allah SWT yang dengan izin dan pertolongan-Nya skripsi ini dapat terselesaikan. Tak lupa shalawat serta salam semoga selalu tercurah untuk Nabi Besar Muhammad SAW. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Likuiditas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2020”. Penulis telah banyak menerima bimbingan, saran, motivasi serta doa dari berbagai pihak selama penulisan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan proposal skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Dr. H. Yanhar Jamaluddin, M.AP selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara
2. Ibu Dr. Safrida, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Ibu Heny Triastuti Kurnia Ningsih, SE.,M.Si. selaku ketua program studi jurusan Akuntansi
4. Bapak H. Zufrizal Hrp.,S.E.,Ak.,CA.,MBA.,MAFIS Dosen Pembimbing I saya yang telah membantu saya dalam memberikan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan proposal skripsi ini
5. Ibu Farida Khairani Lubis,SE.,M.Si Dosen Pembimbing II saya dan juga selaku Sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara, yang telah memberikan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan proposal skripsi ini

6. Teristimewa untuk kedua orang tua saya yang sangat saya kagumi dan cintai, ayah saya Pantom Pranyoto dan ibu saya Susiana yang tidak pernah lelah memberikan kasih sayang, do'a, nasehat serta semangat yang tulus hingga saat ini.
7. Yang sangat saya cintai Adik - adik saya Bayu suhendra dan Dwi Permadani
8. Teman – teman angkatan 2018, Sahabat – sahabat saya Maulida Fadila, Putri Nur Annisyah, Annisa Riska Putri, dan Nurhasanah Pulungan
9. Yang istimewa saya mengucapkan banyak terimakasih kepada Ihsan Maulana Rachman S.sos yg telah banyak memberikan support, dukungan, serta do'anya selama ini dan semua keluarga dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini juga masih banyak terdapat kekurangan. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dalam penyempurnaan skripsi ini. Semoga proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Medan,
Penulis

Cici Wulandari
71180313022

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR TABEL | viii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah..... | 10 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 10 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 12 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 13 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 13 |
| 2.1.1 Pajak Penghasilan Badan..... | 13 |
| 2.1.1.1 Pengertian Pajak | 13 |
| 2.1.1.2 Dasar Pemungutan Pajak..... | 14 |
| 2.1.1.3 Fungsi Pajak | 15 |
| 2.1.1.4 Ruang Lingkup Penerimaan Pajak Penghasilan Badan | 16 |
| 2.1.1.5 Penghasilan yang Dikenakan Pajak | 17 |
| 2.1.1.6 Penghasilan yang Tidak Dikenakan Pajak | 18 |
| 2.1.2 Rasio Profitabilitas | 19 |
| 2.1.2.2 Pengertian Rasio Profitabilitas | 19 |
| 2.1.2.2 Arti Penting Profitabilitas | 20 |
| 2.1.2.3 Faktor-Faktor Mempengaruhi Profitabilitas..... | 21 |
| 2.1.2.4 Manfaat dan Tujuan Profitabilitas | 23 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.2.5 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas | 24 |
| 2.1.3 <i>Net Profit Margin</i> (NPM) | 25 |
| 2.1.3.1 Pengertian <i>Net Profit Margin</i> (NPM) | 25 |
| 2.1.3.2 Tujuan dan Manfaat <i>Net Profit Margin</i> | 26 |
| 2.1.4 <i>Capital Intensity</i> | 27 |
| 2.1.4.1 Pengertian <i>Capital Intensity</i> | 27 |
| 2.1.4.2 Pengukuran <i>Capital Intensity</i> | 28 |
| 2.1.5 Likuiditas | 29 |
| 2.1.5.1 Pengertian Likuiditas | 29 |
| 2.1.5.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas | 30 |
| 2.1.5.3 Jenis-jenis Rasio Likuiditas | 31 |
| 2.1.6 Biaya Operasional | 33 |
| 2.1.6.1 Pengertian Biaya | 33 |
| 2.1.6.2 Penggolongan Biaya | 34 |
| 2.1.6.3 Biaya Operasional | 36 |
| 2.1.6.4 Tujuan Biaya Operasional | 36 |
| 2.1.6.5 Pengukuran Biaya Operasional | 37 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 38 |
| 2.3 Kerangka Konseptual | 40 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 45 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 47 |
| 3.1 Lokasi, Objek dan Waktu Penelitian | 47 |
| 3.2 Pendekatan Penelitian | 48 |
| 3.3 Definisi Operasional Variabel | 48 |
| 3.4 Populasi dan Sampel | 50 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data | 52 |
| 3.6 Teknik Analisa Data | 52 |
| BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | 57 |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan | 57 |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI) | 57 |
| 4.2 Profil Perusahaan <i>Property Real Estate</i> yang terdaftar di BEI | 58 |

| | |
|--|-----------|
| BAB V ANALISIS DAN EVALUASI | 64 |
| 5.1 Analisis Data..... | 64 |
| 5.1.1 Deskripsi Data..... | 65 |
| 5.1.2 Pengolahan Data..... | 69 |
| 5.1.3 Hasil Penelitian | 71 |
| 5.2 Evaluasi | 75 |
| BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN..... | 80 |
| 6.1 Kesimpulan | 80 |
| 6.2 Saran..... | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 82 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|--|-----|
| Tabel 1.1 | Laporan Keuangan Sektor Makanan dan Minuman Di BEI | 7 |
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu..... | 38 |
| Tabel 3.1 | Waktu Penelitian | 47 |
| Tabel 3.2 | Kriteria Sampel Penelitian | 51 |
| Tabel 3.3 | Daftar Nama Perusahaan | 51 |
| Tabel 5.1 | Hasil Statistik Deskriptif..... | .64 |
| Tabel 5.2 | Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) | .67 |
| Tabel 5.3 | Uji Multikolinearitas | .67 |
| Tabel 5.4 | Analisis Regresi Linear Berganda..... | .70 |
| Tabel 5.5 | Uji Parsial..... | .72 |
| Tabel 5.6 | Uji Simultan | .73 |
| Tabel 5.7 | Koefisien Determinasi | .74 |
| Tabel 5.8 | Interprestasi Koefisien Korelasi | .74 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... | 45 |
| Gambar 5.1 <i>Probability Plot</i> | 66 |
| Gambar 5.2 <i>Scatterplot</i> | 69 |

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. ., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 977–995.
- Anam, C., & Zuardi, L. R. (2018). Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Sektor Pertambangan Di BEI Tahun 2011-2016). *MARGIN ECO*, 2(1), 1–16.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Assauri, S. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Lembaga Penerbit Universitas Indonesia.
- Atina, I. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap PPh Badan Perusahaan Makanan Dan Minuman Di BEI (Periode 2013 – 2015). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 13(3), 323–330.
- Brigham, & Houston. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Buku 2* (11th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Brotodiharjo, S. (2010). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Chariri, G. dan. (2010). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Undip.
- Daljono, W. P. H. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-journal Accounting*, 2(3), 1–11.
- Darsono, & Ashari. (2010). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan* (3rd ed.). Yogyakarta: Andi.
- Devi, G., & Padmono, Y. Y. (2014). Analisis Pph Pasal 21 Dengan Metode Gross Up Sebagai Alternatif Dan Rekonsiliasi Fiskal. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 3(10), 1–15.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Fahmi, I. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta.

- Fatimah, W. M. (2016). Pengaruh Pemeriksaan Pajak Terhadap Tax Evasion dan Dampaknya Pada Kepatuhan Wajib Pajak berdasarkan Persepsi Pemeriksaan Pajak. *Skripsi. Universitas Pasundan*.
- Firdiansyah, M. A., Sudarmanto, E., & Fadillah, H. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2013-2017). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1), 1–13.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariant dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta.: UPP STIM YKPN.
- Hanum, H. R., & Zulaikha. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap Effective Tax Rate. *Journal of Accounting*, 2(2), 1–10.
- Hanum, Z. (2012). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Modal Kerja Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Kumpulan Jurnal Dosen Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*, 11(2), 1–15.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. (R. Pers, Ed.). Jakarta: Rajawali Pers.
- Hartono, J. (2010). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (1st ed.). Yogyakarta: BPFE UGM.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuanga* (1st ed.). Yogyakarta.: CAPS.
- Horne, J. C. Van, & Wachowicz, J. M. (2014). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan* (13th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris perusahaanManufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147–167.
- Irawati, S. (2010). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Pustaka.
- Jumirin. (2018). Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Peningkatan Pendapatan Operasional Pada PT.Pelabuhan Indonesia I (Persero) Cabang Belawan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 18(2), 162–177.
- Jusuf, J. (2014). *Analisis Kredit Untuk Account Officer*. Jakarta: PT Gramedia.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Mamduh, M. H., & Halim, A. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- Margaretha, F. (2011). *Teori Dan Aplikasi Manajemen Keuangan Investasi dan Sumber Dana Jangka Pendek*. Jakarta: Grasindo Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi, Edisi ketiga*. Jakarta: Salempa Empat.
- Munawir. (2010). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Murhadi, W. R. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salempa Empat
- Mursyidi. (2010). *Akuntansi Dasar*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Nainggolan, E. P., & Febriansyah, A. R. (2021). Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pph Badan Terutang Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 – 2019. *Seminar Nasional Teknologi Edukasi dan Humaniora*, 1(1), 1–8.
- Noor, R. M. et al. (2010). *Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies*. IACSIT: International Journal of Trade, Economics and Finance.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(4), 1–14.
- Prasista, P. M. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 2120–2144.
- Rahmawati. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Memiliki Usaha Warung Kopi Di Kota Banda Aceh). *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, 4(2), 202–215.
- Resmi, S. (2011). *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi 6, Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riyanto, B. (2010). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan, ed. 4*. YOGYAKARTA: BPFE.
- Salamah, & Anggun, A. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014). *Jurnal Perpajakan. Universitas Brawijaya*, 9(1), 1–10.

- Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta.: BPFE Yogyakarta.
- Sihombing, B. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Jendela*, 8(1), 1–15.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–17.
- Steyn, J. P. (2012). *Using Capital Intensity and Return on Capital Employed as Filters For Security Selection*. British: Stellenbosch University.
- Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyarso, G., & Winarni, F. (2010). *Manajemen keuangan: pemahaman laporan keuangan pengelolaan aktiva, kewajiban dan modal serta pengukuran kinerja perusahaan*. Tangerang: Agromedia Pustaka.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi, A. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: PT.Rineka Cipta.
- Syamsuddin, L. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Wahyuningtyas, E. T. (2014). Pengaruh Rasio Leverage, Rasio Intensitas Modal Dan Pangsa Pasar Terhadap Kinerja Keuangan. *E-Jurnal Kewirausahaan*, 2(1), 1–10.
- Widani, M. A., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Manufaktur. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 1(1), 334–349.
- Widanto, R. K., & Pramudianti, M. (2021). 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). *Jurnal LIABILITY*, 3(1), 36–54.