

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, TINGKAT
UTANG DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Emiten Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Angelia Christie

202110315099



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2025

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, TINGKAT
UTANG DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK
PENGHASILAN BADAN DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Emiten Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

ANGELIA CHRISTIE

202110315099



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tingkat Utang dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Angelia Christie

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315099

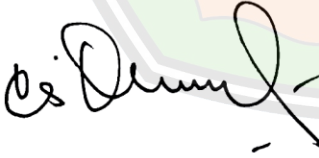
Program Studi/ Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian : 25 Juli 2025

Jakarta, 18 Juli 2025
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDK. 8838510016


Rachmat Pramukty, S.E., M.Si.
NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tingkat Utang dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Angelia Christie

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315099

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2025

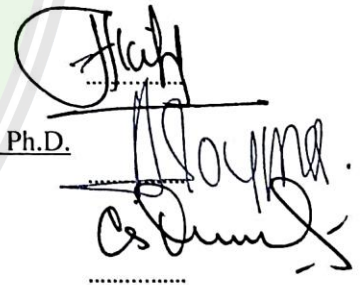
Jakarta, 31 Juli 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101

Sekretaris Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.
NIDN. 0304058305

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDK. 8838510016



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M.
NIDN. 0318087101

...

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tingkat Utang, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor Consumer Non-Cyclicals Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain, kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



(Angelia Christie)
202110315099

ABSTRAK

Angelia Christie. 202110315099. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tingkat Utang, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Emiten Sektor Consumer Non-Cyclicals Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan, tingkat utang, dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dan sampel dalam penelitian ini adalah laporan keuangan emiten sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik purposive sampling dan menghasilkan sampel sebanyak 120 sampel data olahan yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, uji hipotesis dan uji interaksi (moderated regression analysis). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan; (2) tingkat utang tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan; (3) biaya operasional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan; (4) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh beban pajak tangguhan terhadap pajak penghasilan badan; (5) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh tingkat utang terhadap pajak penghasilan badan; (6) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan.

Kata kunci: beban pajak tangguhan, tingkat utang, biaya operasional, profitabilitas, pajak penghasilan badan.

ABSTRACT

Angelia Christie. 202110315099. The Effect of Deferred Tax Expense, Debt Level, and Operating Costs on Corporate Income Tax with Profitability as a Moderating Variable (Consumer Non-Cyclical Sector Issuers on the Indonesia Stock Exchange, 2019-2023).

The purpose of this study is to examine and analyze the effect of deferred tax expense, debt level, and operating costs on corporate income tax, with profitability as a moderating variable. This research employs a quantitative research method, with secondary data sources and types obtained from the annual financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population and sample in this study were the financial reports of consumer non-cyclical sector issuers listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 120 processed data samples that met the criteria. The analytical methods used were descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, hypothesis tests, and interaction tests (moderated regression analysis). The results of this study indicate that: (1) deferred tax burden has no effect on corporate income tax; (2) debt levels have no effect on corporate income tax; (3) operating costs have a negative and significant effect on corporate income tax; (4) profitability is unable to moderate the effect of deferred tax burden on corporate income tax; (5) profitability is unable to moderate the effect of debt levels on corporate income tax; (6) profitability is unable to moderate the effect of operating costs on corporate income tax.

Keywords: *deferred tax burden, debt levels, operating costs, profitability, corporate income tax.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan berkat, karunia dan kesahatan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyelesaikan penelitiannya yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tingkat Utang, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi (Emiten Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis sangat banyak menerima bimbingan, bantuan, dan semangat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung melalui doa dan lain-lain. Karena itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M., Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
5. Bapak Widi Winarso, S.E., M.M., Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan arahan, panduan, dan masukan selama penyusunan skripsi.
7. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
8. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA. Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Alm. Bapak Charles Roberto Timboel dan Ibu Stefany Pattiasina, selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan dalam doa dan semangat.
10. Gracia Audrey Karen, Angeline Christine, Kathrine Ingrid Sonya, selaku saudara penulis yang selalu memberikan dukungan dalam doa dan semangat.
11. Kak Widya, Angel Sirait, Charity, Mega Puspa, Syifa Isnaeni, dan teman-teman penulis lainnya yang sangat baik selalu memberikan dukungan dalam doa dan semangat.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, maka dari itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan sehingga Skripsi ini nantinya dapat menghasilkan banyak manfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 25 Juli 2025

Penulis,

Angelia Christie
NPM 202110315099

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PENYERTAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Batasan Penelitian	12
1.6. Sistematika Penulisan	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	14
2.1. Telaah Teori	14
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. Teori Tarik-ulur (<i>Trade-off</i>)	15
2.1.3. Pajak.....	16
2.1.4. Pajak Penghasilan Badan	18
2.1.5. Beban Pajak Tangguhan.....	20
2.1.6. Tingkat Utang.....	22
2.1.7. Biaya Operasional	24

2.1.8.	Profitabilitas	25
2.2.	Telaah Empiris	26
2.3.	Kerangka Konseptual	33
2.4.	Hipotesis.....	34
2.4.1.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Pajak Penghasilan Badan...	34
2.4.2.	Pengaruh Tingkat Utang terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	35
2.4.3.	Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	36
2.4.4.	Profitabilitas memoderasi Beban pajak tangguhan terhadap Pajak Penghasilan Badan.	37
2.4.5.	Profitabilitas memoderasi Tingkat Utang terhadap Pajak Penghasilan Badan	37
2.4.6.	Profitabilitas memoderasi Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan	38
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1.	Desain Penelitian.....	39
3.2.	Populasi dan Sampel	39
3.2.1.	Populasi	39
3.2.2.	Sampel.....	40
3.6.	Jenis dan Sumber Data	41
3.4.	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	42
3.4.1.	Variabel Terikat (Dependent Variabel).....	42
3.4.2.	Variabel Bebas (Independent Variabel).....	43
3.4.3.	Variabel Moderasi	44
3.5.	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	45
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	46

3.5.2.1. Uji Normalitas	46
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	47
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	48
3.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.5.4. Moderated Regression Analysis.....	50
3.5.5. Uji Hipotesis.....	50
3.5.5.1. Uji Koefisien Secara Simultan (Uji F).....	51
3.5.5.2. Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t).....	51
3.5.5.3. Koefisien Determinasi (R^2).....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2. Hasil Analisis Data	54
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	56
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas.....	57
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.2.2.4. Uji Autokorelasi	59
4.2.3. Uji Hipotesis	60
4.2.3.1. Uji F	60
4.2.3.2. Koefisien Korelasi Regresi	60
4.2.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.2.3.4. Uji t	62
4.3. Pembahasan.....	66

4.3.1.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Pajak Penghasilan Badan.	66
4.3.2.	Pengaruh Tingkat Utang Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	67
4.3.3.	Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan	69
4.3.4.	Pengaruh Profitabilitas memoderasi Beban Pajak Tangguhan Terhadap Pajak Penghasilan Badan	70
4.3.5.	Pengaruh Profitabilitas memoderasi Tingkat Utang Terhadap Pajak Penghasilan Badan	71
4.3.6.	Pengaruh Profitabilitas memoderasi Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan	71
BAB V PENUTUP.....		73
5.1.	Kesimpulan	73
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3.	Saran	74
DAFTAR PUSTAKA		75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019-2023	1
Tabel 1. 2	Realisasi Pendapatan Negara 2019-2023 dari Penerimaan Pajak	3
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1	Kriteria Penulisan Sampel Penelitian	41
Tabel 3. 2	Operasional Variabel Penelitian	45
Tabel 4. 1	Emiten Sektor Non-Costumer Cyclical yang memenuhi Kriteria.	53
Tabel 4. 2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4. 7	Hasil Uji F	60
Tabel 4. 8	Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Persamaan 1	60
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Korelasi dan Determinasi Persamaan 2	61
Tabel 4. 10	Hasil Uji Koefisien Secara Parsial Persamaan 1	63
Tabel 4. 11	Hasil Uji Koefisien Secara Parsial Persamaan 2	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Emiten Yang Terdaftar
Lampiran 2	Daftar Nama Emiten Yang Memenuhi Kriteria Sampel
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Hasil Olah Data SPSS
Lampiran 5	Perhitungan Tabel Durbin Watson
Lampiran 6	Perhitungan Tabel Uji t
Lampiran 7	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 8	Hasil Plagiarisme Skripsi
Lampiran 9	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup