

SKRIPSI

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

RANI SEPTI CHRISTIN

NIM. 1810313620004

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, MANAJEMEN LABA, DAN BIAYA
OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
TERUTANG PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**RANI SEPTI CHRISTIN
NIM. 1810313620004**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 04 Januari 2023

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing

Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Penguji I

Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001

Penguji II

H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670718 199502 1 001




Mengetahui,
Ketua Panitia Pengujian Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001


LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Rani Septi Christin
NIM : 1810313620004
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 04 Januari 2023 (Pukul 09.00 WITA s/d selesai)

Tim Penguji :

Pembimbing : Yohana Yustika Sari, SE, MSA  (.....)

Ketua : Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA  (.....)




Sekretaris : H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA  (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Rani Septi Christin
NIM : 1810313620004
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 04 Januari 2023
Waktu, Tempat : 09.00 - 11.00 WITA & R. Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Pembimbing	
2.	Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 24 Januari 2023

Mahasiswa,



Rani Septi Christin
NIM. 1810313620004



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 14 Maret 2023

Yang membuat pernyataan,



Rani Septi Christin

NIM. 1810313620004

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.”

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs.Ec.M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Bapak Dr. H. Fahmi Rizani, Drs.MM, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti.
5. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti.
6. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani masa perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Kedua orangtua yang saya cintai, yaitu Bapak Batara, S.Pd, MM dan Ibu Nuryeni, S.Pd, MM. Terima kasih atas doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungannya baik moril maupun material yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk kedua orangtua saya.
9. Kakak saya, yaitu Nofriandy Imanuel dan kakak ipar saya Christeni Novita Sari, serta adik saya Christian Rayendra Nugraha yang senantiasa memberikan dukungan untuk kesuksesan saya.
10. Teman-teman seperjuangan saya, yaitu Christin Agape Tampubolon, Emelia Fitrianda, Alif Setyawati, Risma Hapsari, dan Putri Ningsih yang telah membantu dan memberikan dukungan selama masa perkuliahan.
11. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

12. Pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 14 Maret 2023

Peneliti,



Rani Septi Christin

ABSTRACT

Rani Septi Christin (2023). *The Effect of Capital Structure, Earning Management, and Operating Costs on Corporate Income Tax Payable at Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021.*

Promotor: Yohana Yustika Sari, SE, MSA

The purpose of this study is to analyze the effect of capital structure, earning management, and operating costs on corporate income tax payable. The independent variable used in this study are long term debt to asset ratio, debt to equity ratio, earning management, and operating costs. While the dependent variable used in this study is corporate income tax payable.

The population of this study were mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sample was selected using purposive sampling technique and obtained a sample of 21 mining companies based on certain criteria. The analysis technique in this study used multiple linear regression analysis through the SPSS version 25 program.

Results of this research indicate that long term debt to asset ratio does not significantly affect the corporate income tax payable, debt to equity ratio does significantly affect the corporate income tax payable, earning management does not significantly affect the corporate income tax payable, and operating costs does significantly affect the corporate income tax payable.

Keywords: *Corporate Income Tax Payable, Long Term Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Earning Management, Operating Costs*

ABSTRAKSI

Rani Septi Christin (2023). Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.

Pembimbing: Yohana Yustika Sari, SE, MSA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh struktur modal, manajemen laba, dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *long term debt to asset ratio*, *debt to equity ratio*, manajemen laba, dan biaya operasional. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pajak penghasilan badan terutang.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 21 perusahaan pertambangan berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui program SPSS versi 25.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *long term debt to asset ratio* tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang, *debt to equity ratio* berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang, manajemen laba tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang, dan biaya operasional berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	14
1.3. Tujuan Penelitian	15
1.4. Manfaat Penelitian	15
1.5. Sistematika Pembahasan	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1. Landasan Teori.....	19
2.1.1. Teori Trade Off (<i>Trade-Off Theory</i>).....	19
2.1.2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.1.3. Struktur Modal	24
2.1.4. Manajemen Laba.....	31
2.1.5. Biaya Operasional.....	43

2.1.6. Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	48
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	54
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	59
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	59
3.2. Hipotesis Penelitian.....	63
3.2.1. Pengaruh <i>Long Term Debt to Asset Ratio (LDAR)</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	63
3.2.2. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	65
3.2.3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	66
3.2.4. Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	68
BAB IV METODE PENELITIAN	70
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	70
4.2. Jenis Penelitian.....	70
4.3. Tempat/ Lokasi Penelitian	70
4.4. Unit Analisis	71
4.5. Populasi dan Sampel	71
4.5.1. Populasi.....	71
4.5.2. Sampel.....	73
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	76
4.6.1. Variabel Dependen (Y).....	76
4.6.2. Variabel Independen (X).....	77
4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	82
4.8. Teknik Analisis Data.....	82
4.8.1. Statistik Deskriptif	82
4.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	82

4.8.3. Analisis Regresi Linier Berganda	85
4.8.4. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Model</i>)	86
4.8.5. Uji Hipotesis	87
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	89
5.1. Gambaran Umum Obyek/ Daerah Penelitian	89
5.1.1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	89
5.1.2. Gambaran Umum Perusahaan.....	90
5.2. Hasil dan Analisis	100
5.2.1. Statistik Deskriptif	100
5.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	106
5.2.3. Analisis Regresi Linier Berganda	111
5.2.4. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Model</i>)	113
5.2.5. Uji Hipotesis	116
5.2.6. Pembahasan Hasil Penelitian	119
5.2.7. Implikasi Hasil Penelitian	131
5.2.8. Keterbatasan Penelitian.....	132
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	133
6.1. Kesimpulan	133
6.2. Saran	135

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Sebelumnya	54
Tabel 4.1. Populasi Penelitian	71
Tabel 4.2. Prosedur Pengambilan Sampel.....	74
Tabel 4.3. Sampel Penelitian.....	74
Tabel 4.4. Daftar perusahaan yang tidak memenuhi kriteria	75
Tabel 5.1. Daftar Sampel Penelitian	90
Tabel 5.2. Statistik Deskriptif	101
Tabel 5.3. Hasil Uji Normalitas (<i>Kolmogorov-Smirnov</i>)	107
Tabel 5.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	108
Tabel 5.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Uji Park</i>).....	109
Tabel 5.6. Hasil Uji Autokorelasi (<i>Durbin-Watson</i>).....	110
Tabel 5.7. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	112
Tabel 5.8. Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	114
Tabel 5.9. Hasil Uji Statistik F.....	115
Tabel 5.10. Hasil Uji Statistik t.....	117
Tabel 5.11. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	119
Tabel 5.12. Data LDAR dan PPh Badan Terutang	121
Tabel 5.13. Data DER dan PPh Badan Terutang	124
Tabel 5.14. Data Manajemen Laba dan PPh Badan Terutang	126
Tabel 5.15. Data Biaya Operasional dan PPh Badan Terutang.....	129

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Kerangka Berpikir	62
Gambar 3.2. Model Penelitian	63

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Data Variabel Pajak Penghasilan Badan Terutang (Y)
- LAMPIRAN 2 : Data Variabel *Long Term Debt to Asset Ratio* (X1)
- LAMPIRAN 3 : Data Variabel *Debt to Equity Ratio* (X2)
- LAMPIRAN 4 : Data Variabel Manajemen Laba (X3)
- LAMPIRAN 5 : Data Variabel Biaya Operasional (X4)
- LAMPIRAN 6 : Hasil Uji Statistik