

SKRIPSI

ANALISIS PERBANDINGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN, *GROSS PROFIT MARGIN*, *NET PROFIT MARGIN* SEBELUM DAN SESUDAH KENAIKAN TARIF PPN 11%

(Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

A. BUHARI MUSLIM

NIM. 2110313310045

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS PERBANDINGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN, *GROSS PROFIT MARGIN*, *NET PROFIT MARGIN* SEBELUM DAN
SESUDAH KENAIKAN TARIF PPN 11%**

(Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2023)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

A. BUHARI MUSLIM

NIM. 2110313310045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 09/07/2025 dan dinyatakan telah
memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA

NIP. 19711205 200604 1 001

Dosen Penguji I



Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

NIP. 19640616 199103 1 005

Dosen Penguji II



Hj. Fatimah, SE, M.Si, CA

NIP. 19660504 199403 2 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : A. Buhari Muslim
NIM : 2110313310045
Jurusan : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin* Sebelum dan Sesudah Kenaikan Tarif PPN 11% (Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 09 Juli 2025

Tim Penguji

Pembimbing : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA

Penguji I : Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

Penguji II : Hj. Fatimah, SE, M.Si, CA



(.....)
(.....)
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama Mahasiswa : A. Buhari Muslim
NIM : 2110313310045
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin* Sebelum dan Sesudah Kenaikan Tarif PPN 11% (Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 09 Juli 2025
Waktu, Tempat : 14.00 – 16.00 & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Banjarmasin, 14 Juli 2025
Mahasiswa



A. Buhari Muslim
NIM. 2110313310045

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, AK, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya, bahwa skripsi saya dengan judul “Analisis Perbandingan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin* Sebelum dan Sesudah Kenaikan Tarif PPN 11% (Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)” adalah hasil dari penelitian yang telah saya lakukan. Seluruh bantuan berupa kutipan dan sejenisnya yang digunakan dari sumber manapun telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Acuan pembuatan skripsi ini merujuk pada pedoman skripsi tahun 2020. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan oleh siapapun untuk keperluan lain, apabila dikemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menanggung akibat dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 14 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



A. Buhari Muslim

NIM. 2110313310045

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT, karena limpahan rahmat dan hidayah-nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perbandingan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin* Sebelum dan Sesudah kenaikan tarif PPN 11% (Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023) dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin. Saya sebagai peneliti, menyadari dalam proses penyusunan skripsi ini bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti dengan tulus mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran Rektorat periode 2022-2026.
2. Bapak Prof. Dr, H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Dosen Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM, Banjarmasin.
4. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia membimbing, memberikan saran, serta mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir. Terima kasih banyak Bapak, semoga Bapak dan keluarga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki dan dimudahkan segala urusan di dunia dan akhirat.

5. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Fatimah, SE M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang proposal maupun sidang skripsi, sehingga skripsi yang peneliti susun menjadi lebih baik dari sebelumnya. Terimakasih Bapak dan Ibu, semoga segala kebaikan Bapak dan Ibu akan kembali dalam bentuk yang lebih baik untuk Bapak dan Ibu serta keluarga.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE M.Si selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat serta motivasi selama peneliti menjalani perkuliahan. Terima kasih Ibu sudah banyak membantu peneliti dari awal perkuliahan sampai peneliti mencapai akhir dari perkuliahan. Semoga Ibu dan keluarga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan dimudahkan segala urusannya.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti dalam proses menuntut ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
8. Seluruh Staf FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi.
9. Keluarga peneliti sebagai tempat peneliti berkeluh kesah dan menjadi motivasi utama dalam menyelesaikan skripsi sekaligus perkuliahan, khususnya Ayah peneliti, Agus Suhaimi, dan Ibu peneliti, Salasih, yang merupakan orang terpenting dalam hidup peneliti, serta saudara dan saudari peneliti, Hafis Ansyari dan Maria Olfah, dan seluruh keluarga besar peneliti. Terima kasih atas doa, dukungan, serta perjuangan yang telah diberikan dalam berbagai bentuk, baik moril, materil, maupun semangat yang tiada henti.

10. Teman-teman peneliti, Ariya, Adjie, Fajar, Alya, Dhyta, Putri, dan Raisa sebagai teman pertama peneliti pada saat memulai perkuliahan. Esah, Desi, Diah, Rasi, Rizma, dan Hikmah sebagai teman kedua peneliti di tengah perkuliahan, serta Suci dan Chia sebagai teman ketiga peneliti saat melakukan penelitian. Terima kasih telah ada, peneliti berharap pertemanan kita akan terus berlanjut hingga untuk waktu yang tidak terhingga, peneliti selalu mendoakan kalian agar semua cita-cita ataupun keinginan yang ingin diwujudkan akan segera terwujud, sehat selalu kalian.
11. Semua pihak yang telah memberikan motivasi dan dukungan terhadap peneliti yang tidak bisa peneliti sebut satu persatu.

Peneliti mengucapkan banyak terima kasih terhadap semua pihak yang ikut terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT. membalas segala kebaikan dengan kebaikan yang telah dilipat gandakan. Peneliti menyadari bahwa skripsi yang peneliti susun jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini akan dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Banjarmasin, 14 Juli 2025
Peneliti,



A. Buhari Muslim
NIM. 2110313310045

ABSTRACT

A. Buhari Muslim (2025). *Comparative Analysis of Sales Growth, Gross Profit Margin, Net Profit Margin Before and After the 11% VAT Rate Increase (Study on Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)*.

Advisor: Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA

This study aims to analyze and compare Sales Growth, Gross Profit Margin and Net Profit Margin before and after the 11% VAT rate increase. Value Added Tax (VAT) is a tax imposed on every transaction of buying and selling goods and services. The increase in the VAT rate to 11% will take effect on April 1, 2022 based on the Law on the Harmonization of Tax Regulations (HPP Law).

This type of research is quantitative comparative to the research population is companies in the sector Consumer Non-Cyclicals listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. Sample selection by technique purposive sampling which resulted in 48 samples in the sector Consumer Non-Cyclicals with the research range before the 11% VAT rate increase in 2021–2022 in the first quarter – the first quarter (5 quarters) and after the 11% VAT rate increase in 2022–2023 in the second quarter – the second quarter (5 quarters) with a total of 10 quarters, so that the total sample was 480. The type of data used is secondary data in the form of quarterly reports taken from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the company's official website. The analysis method used is Paired Sample T-Test through the IBM SPSS program Statistics 27.

The results of the study show that there is a significant difference in Sales Growth, Gross Profit Margin and there is no significant difference in Net Profit Margin before and after the 11% VAT rate increase.

Keywords: *11% VAT, Sales Growth, Gross Profit Margin, Net Profit Margin, Consumer Non-Cyclicals*

ABSTRAK

A. Buhari Muslim (2025). Analisis Perbandingan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin* Sebelum dan Sesudah Kenaikan Tarif PPN 11% (Studi pada Perusahaan di Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).

Pembimbing: Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membandingkan Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, dan *Net Profit Margin* sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah pajak yang dikenakan pada setiap transaksi jual beli barang dan jasa. Kenaikan tarif PPN menjadi 11% mulai berlaku pada 1 April 2022 berdasarkan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP).

Jenis penelitian ini adalah kuantitatif komparatif dengan populasi penelitian adalah perusahaan di sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pemilihan sampel dengan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan 48 sampel pada sektor *Consumer Non-Cyclicals* dengan rentang penelitian sebelum kenaikan tarif PPN 11% pada tahun 2021–2022 triwulan I – triwulan I (5 triwulan) dan sesudah kenaikan tarif PPN 11% pada tahun 2022–2023 triwulan II – triwulan II (5 triwulan) dengan total 10 triwulan, sehingga total sampel sebanyak 480. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan triwulan yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah *Paired Sample T-Test* melalui program IBM SPSS *Statistics 27*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan signifikan pada Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin* dan tidak terdapat perbedaan signifikan pada *Net Profit Margin* sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%.

Kata Kunci: PPN 11%, Pertumbuhan Penjualan, *Gross Profit Margin*, *Net Profit Margin*, *Consumer Non-Cyclicals*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Insiden Pajak (<i>Theory of Tax Incidence</i>)	17
2.1.2 Pajak Pertambahan Nilai.....	19
2.1.3 Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	24
2.1.4 Penjualan.....	24
2.1.5 Profitabilitas.....	31
2.1.6 Hubungan antara Tarif PPN 11% dengan Pertumbuhan Penjualan, <i>Gross Profit Margin</i> , dan <i>Net Profit Margin</i>	43
2.2 Penelitian Terdahulu	43
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN . 48	
3.1 Kerangka Konseptual	48
3.2 Hipotesis Penelitian	49
3.2.1 Pertumbuhan Penjualan sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%	

3.2.2 <i>Gross Profit Margin</i> sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%....	50
3.2.3 <i>Net Profit Margin</i> sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%.....	51
BAB IV METODE PENELITIAN.....	53
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	53
4.2 Jenis Penelitian	53
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	53
4.4 Unit Analisis	53
4.5 Populasi dan Sampel.....	54
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	66
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	66
5.1.1 Bursa Efek Indonesia (BEI).....	66
5.1.2 Gambaran Umum perusahaan di sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	67
5.2 Hasil dan Analisis	113
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	113
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	121
5.2.3 Uji Hipotesis	125
5.2.4 Pembahasan Hasil Penelitian	127
5.3 Implikasi Penelitian	137
5.3.1 Implikasi Teoritis	137
5.3.2 Implikasi Praktis	139
5.4 Keterbatasan Penelitian	139
BAB VI PENUTUP	141
6.1 Kesimpulan.....	141
6.2 Saran	143
DAFTAR PUSTAKA.....	144
LAMPIRAN.....	150

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan penjualan pada beberapa perusahaan di sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> periode 2020-2023.....	4
Tabel 1. 2 <i>Gross Profit Margin</i> pada beberapa perusahaan di sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> periode 2020-2023.....	8
Tabel 1. 3 <i>Net Profit Margin</i> pada beberapa perusahaan di sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> periode 2020-2023.....	11
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 4. 1 Daftar Populasi Penelitian.....	54
Tabel 4. 2 Kriteria Sampel Penelitian	58
Tabel 4. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	59
Tabel 5. 1 Statistik Deskriptif (Data Asli).....	114
Tabel 5. 2 Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi dan <i>Outlier</i>).....	118
Tabel 5. 3 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S).....	122
Tabel 5. 4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) (Setelah Transformasi dan <i>Outlier</i>)	124
Tabel 5. 5 Hasil Uji <i>Paired Sample T-Test</i>	125
Tabel 5. 6 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	127
Tabel 5. 7 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	128
Tabel 5. 8 Hasil Perhitungan <i>Gross Profit Margin</i>	131
Tabel 5. 9 Hasil Perhitungan <i>Net Profit Margin</i>	134
Tabel 5. 10 Hasil Perhitungan <i>Operating Expense Ratio</i>	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Inflasi Periode 2021-2022	2
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	48
Gambar 3. 2 Model Penelitian	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan sebelum kenaikan tarif PPN 11%	151
Lampiran 2. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan sesudah kenaikan tarif PPN 11%	157
Lampiran 3. Perhitungan <i>Gross Profit Margin</i> sebelum kenaikan tarif PPN 11%	163
Lampiran 4. Perhitungan <i>Gross Profit Margin</i> sesudah kenaikan tarif PPN 11%	169
Lampiran 5. Perhitungan <i>Net Profit Margin</i> sebelum kenaikan tarif PPN 11%	175
Lampiran 6. Perhitungan <i>Net Profit Margin</i> sesudah kenaikan tarif PPN 11%	181
Lampiran 7. Perhitungan <i>Operating Expense Ratio</i> sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN 11%	187
Lampiran 8. <i>Boxplot outlier</i> SPSS 27	189
Lampiran 9. Hasil Output SPSS 27	191