

**PENGARUH TINGKAT UTANG, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh :

IDA RIF'ATUL LAILY

NIM : 20221220046

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2026

**PENGARUH TINGKAT UTANG, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

**Diajukan guna memenuhi
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



Oleh :

IDA RIF'ATUL LAILY

NIM : 20221220046

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2026

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ida Rif'atul Laily
NIM : 20221220046
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik Sebagian atau seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan Skripsi ini hasil plagiasi, baik Sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya,

Yang membuat pernyataan,


(Ida Rif'atul Laily)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**PENGARUH TINGKAT UTANG, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP BEBAN PAJAK PENGHASILAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Diajukan Oleh :

IDA RIF'ATUL LAILY

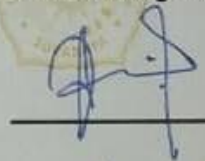
NIM : 20221220046

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing

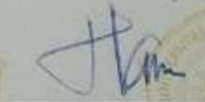
Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA

Tanda tangan



Tanggal

Adhar Putra Setiawan, SE., M.Ak., CPFRA



Mengetahui :

Dekan



Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M

Ketua Program Studi



Halimatus Sa'diyah, S.E., M.Ak., CPFRA

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

**PENGARUH TINGKAT UTANG, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Nama : Ida Rifatul Laily

Nim : 20221220046

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

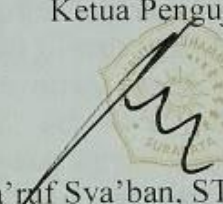
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Selasa / 28 Juli 2026

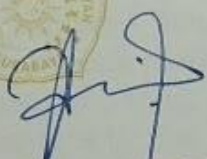
Pukul : 09.00 WIB sampai dengan 10.00 WIB

Tim Dosen Penguji terdiri dari

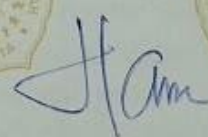
Ketua Penguji


Dr. Ma'ruf Sya'ban, ST., SE., M.Ak.

Anggota 1


Rieska Maharani, SE., M.M., CPFRA

Anggota 2


Adhar Putra Setiawan, SE., M.Ak., CPFRA

Mengetahui :


Dr. Mochamad Mochlis, S.Si., M.M


Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

**PENGARUH TINGKAT UTANG, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
BEBAN PAJAK PENGHASILAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Ida Rifatul Laily

Prodi Akuntansi FEB-Universitas Muhammadiyah Surabaya

e-mail : ida.rifatul.laily-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Tingkat Utang dengan indikator *Debt to Equity Ratio*, Profitabilitas dengan indikator *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan dengan indikator *Firm Size*, dan Pertumbuhan Perusahaan dengan indikator *Sales Growth* secara parsial dan simultan Terhadap Beban Pajak Penghasilan pada Perusahaan Manufaktur sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022 – 2025. Penelitian ini menggunakan metode pendekatan kuantitatif asosiatif dengan hubungan kausal. Data yang digunakan merupakan data skunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 28 perusahaan sampel dengan masa pengamatan selama 4 tahun dengan total observasi data sebanyak 112. Teknik analisis data meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang terdiri dari (uji normalitas, multikolonieritas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas), analisis regresi linier berganda, uji hipotesis yang terdiri dari (uji t dan uji f), serta koefisien determinasi. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa Tingkat Utang secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap beban pajak penghasilan yaitu (Sig. 0,979 > 0,05), untuk Profitabilitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap beban pajak penghasilan yaitu (Sig. 0,022 < 0,05), Ukuran Perusahaan secara parsial juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap beban pajak penghasilan yaitu (Sig. 0,000 < 0,05), sedangkan Pertumbuhan Perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap beban pajak penghasilan yaitu (Sig. 0,677 > 0,05). Secara simultan, Tingkat Utang, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Beban Pajak Penghasilan yaitu ($F_{hitung} 20,305 > F_{tabel} 2,46$ dan Sig. 0,000 < 0,05). Dan nilai koefisien determinasi *Adjusted R Square* sebesar 0,410, yang berarti 41% variasi beban pajak penghasilan dapat dijelaskan oleh keempat variabel independent, sedangkan sisanya sebesar 59% dijelaskan oleh faktor – faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci : Tingkat Utang, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Beban Pajak Penghasilan.

The Influence of Debt Level, Profitability, Company Size, and Company Growth on Income Tax Expense of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange

Ida Rif'atul Laily

Accounting Study Program FEB-Muhammadiyah University of Surabaya

e-mail : ida.rifatul.laily-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Debt Level with the Debt to Equity Ratio indicator, Profitability with the Return on Asset indicator, Company Size with the Firm Size indicator, and Company Growth with the Sales Growth indicator, both partially and simultaneously, on the Income Tax Expense of manufacturing companies in the industrial sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022 – 2025. This study uses an associative quantitative approach with a causal relationship. The data used are secondary data obtained from the company's annual financial statements through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling technique used purposive sampling based on certain criteria, resulting in 28 sample companies with an observation period of 4 years and a total of 112 data observations. Data analysis techniques include descriptive statistical analysis, classical assumption tests consisting of (normality test, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity), multiple linear regression analysis, hypothesis testing consisting of (t-test and f-test), and the coefficient of determination. This study shows that the Debt Level does not have a significant effect on the income tax burden (Sig. 0.979 > 0.05). In contrast, Profitability partially has a positive and significant effect on the income tax burden (Sig. 0.022 < 0.05), and Company Size partially also has a positive and significant effect on the income tax burden (Sig. 0.000 < 0.05). In contrast, Company Growth partially does not have a significant effect on the income tax burden (Sig. 0.677 > 0.05). Simultaneously, Debt Level, Profitability, Company Size, and Company Growth significantly affect the Income Tax Burden (Fhitung 20.305 > Ftable 2.46 and Sig. 0.000 < 0.05). The Adjusted R Square value of 0.410 means that the four independent variables can explain 41% of the variation in the income tax burden, while factors outside the research model explain the remaining 59%.

Keywords: Debt Level, Profitability, Company Size, Company Growth, Income Tax Burden.

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT berkat rahmat karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan salah satu tugas akhir proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Tingkat Utang, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Beban Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tentu tidak lepas dari peran dan dukungan berbagai pihak yang terkait. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns. M.Kep., FISQua. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Halimatus Sa’diyah, SE, M.Ak., Ak., CPFRA selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Ibu Rieska Maharani, SE., M.M., Ak., CPFRA selaku Dosen pembimbing I dan Bapak Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan waktu untuk membimbing dan mengarahkan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
5. Kepada ayahanda Marhamin, terimakasih atas cinta, kasih sayang, doa yang tidak pernah putus. Beliau memang tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun tidak pernah menghalangi anak anaknya untuk mengenyam pendidikan setinggi mungkin.

6. Kepada pintu surgaku, Ibunda Anis Nur Laili, S.E., yang senantiasa mengusahakan yang terbaik dan tiada henti memberikan kasih sayang dengan tulus. Penulis menyampaikan terima kasih yang mendalam atas segala bantuan, motivasi, dan doa yang diberikan selama ini. Beliau memegang peranan yang sangat penting dalam perjalanan akademik penulis. Gelar sarjana ini bukanlah akhir dari perjuangan, melainkan wujud bakti dan apresiasi atas setiap doa, kerja keras, dan pengorbanan yang mengantarkan penulis sampai pada tahap ini. Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk membahagiakan beliau, meski tak akan pernah cukup untuk membalas seluruh jasa dan kasih sayangnya.
7. Kepada kakak perempuan tercinta, Muizza Junda dan kakak ipar Fani Ariyanto yang memiliki peran besar dalam membentuk penulis menjadi pribadi yang tangguh dan ber-sabar. Terima kasih karena telah mengajarkan bahwa seorang perempuan harus berani bermimpi, mandiri, serta kuat menghadapi tantangan. Kepada adik tercinta Nur Ali Baidhowy dan keponakan tercinta Nur Fania Miftachul Jinan terima kasih telah menjadi salah satu alasan terbesar bagi penulis untuk terus berjuang karena pencapaian ini bukan hanya untuk diri sendiri tetapi juga agar dapat menjadi teladan yang baik.
8. Kepada sepupu tercinta, Salsabila Maha Puteri Riandhika terima kasih selalu menjadi tempat penulis bercerita dan berkeluh kesah, selalu memberikan support yang tiada hentinya, dan selalu mengingatkan untuk terus semangat dalam menyelesaikan tugas yang sedang dijalani.

9. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Muhammad Yusril Mahendra, S.M., terima kasih telah menemani perjalanan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih karena selalu hadir sebagai tempat berbagi cerita, keluh kesah, suka maupun duka, serta senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan motivasi di setiap proses yang penulis jalani. Terima kasih telah berjuang dan bertumbuh bersama selama perjalanan saat ini dan semoga sampai seterusnya.
10. Teman – teman mahasiswa terkhusus kepada Kharisma, Buntari, Yuana dan Jihan terima kasih atas dukungan dan kerjasamanya selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga kita semua semua bisa sukses dan membahagiakan orangtua kita semua.
11. *Last but not least*, terima kasih untuk Ida Rif'atul Laily, diri penulis sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun prosesnya. Terimakasih sudah berani melawan dan mengubah ketakutan menjadi keberanian. Setiap lelah, air mata, dan do'a yang terucap dalam diam adalah bukti keteguhan hatimu, kamu telah melakukan yang terbaik, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Dan hari ini, izinkan penulis berkata *I'm so proud of you, Ida Rif'atul Laily*.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat kekurangan maupun kesalahan. Sehingga penulis mengharapkan saran dan kritiknya. Demikian yang dapat penulis sampaikan dan penulis ucapkan terima kasih.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Berpikir Dan Model Analisis.....	22
D. Hipotesis.....	24
BAB III	31
METODE PENELITIAN.....	31
A. Pendekatan Penelitian	31
B. Definisi Operasional Variabel.....	32
C. Populasi Dan Teknik Sampling.....	36

D. Objek Dan Waktu Penelitian.....	38
E. Metode Dan Teknik Pengumpulan Data	38
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	45
B. Deskripsi Data Hasil Penelitian	48
C. Hasil Penelitian	53
D. Pembahasan.....	63
BAB V.....	77
PENUTUP.....	77
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penerimaan Pajak Tahun 2022 -2025	1
Tabel 2 Penelitian Terdahulu Tahun 2019 - 2024.....	20
Tabel 3 Pemilihan Sampel	38
Tabel 4 Nama Perusahaan Sampel.....	47
Tabel 5 Hasil Temuan Penelitian	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir	23
Gambar 2 Model Analisis	24
Gambar 3 Uji Analisis Statistik Deskriptif	53
Gambar 4 Uji Normalitas	54
Gambar 5 Uji Normalitas	55
Gambar 6 Uji Multikolonieritas	56
Gambar 7 Uji Autokorelasi	56
Gambar 8 Uji Heteroskedastisitas	57
Gambar 9 Uji Heteroskedastisitas	58
Gambar 10 Uji Parsial (uji t)	59
Gambar 11 Uji Simultan (uji f)	61
Gambar 12 Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama - Nama Perusahaan.....	85
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	87
Lampiran 3 SK Dosen Pembimbing	90
Lampiran 4 Kartu Bimbingan Skripsi	91
Lampiran 5 SK Bukti Bebas Plagiasi.....	92
Lampiran 6 Endorsement Letter.....	93
Lampiran 7 Lembar Perbaikan Skripsi	94