

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Saragih, Rojuita

2025

Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Di BEI Tahun 2021-2024

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/829>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, BIAYA
OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA
INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

ROJITA SARAGIH

NPM: 200120142

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS**

MEDAN

2025

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024

ROJITA SARAGIH

NPM: 0101120142



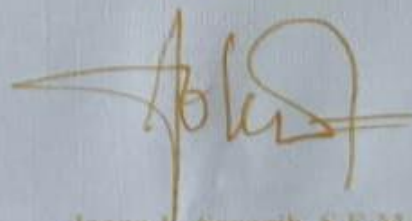
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Disetujui Dosen
Pembimbing



Dr. Nani Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301



Joanna P. Saragih, S.E., M.Si
NIDN: 0113087201

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024

ROJITA SARAGIH

NPM : 200120142

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Model: 05/01/2024

Penguji I

Penguji II

Gembira Marbun, S.E., M.Si
NIDN: 0118067301

Yan Chisnin Er Sembiring, M.Si
NIDN: 011078961

Ketua

Joana L. Saragih, S.E.M.Si

NIDN: 0113087210

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702

Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si
NIDN: 0106116301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

NAMA : ROJUITA SARAGIH

NPM : 200120142

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 08 Juli 2025

Peneliti,

ROJUITA SARAGIH

NPM : 200120142

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Rojuita Saragih
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Purba Tongah, 02 Juli 2001
4. Agama : Kristen
5. Nama Ayah : Jahaman Saragih
6. Nama Ibu : Lidianna Purba
7. Alamat Orangtua : Pura Tongah
8. Alamat Penulis : Jl. Flamboyan Raya
9. Nomor HP : 081376295413
10. Email : juitasaragih6@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 091349 Tigarunggu : Tahun 2013
2. SMP Negeri 1 Purba : Tahun 2016
3. SMA Negeri 1 Purba : Tahun 2019
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

ROJUITA SARAGIH, 200120142, 2025, “PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024”.

Dosen Pembimbing : Joana L. Saragih, SE.,M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Longterm Debt to Asset Ratio* (LDAR), *Debt to Equity Ratio* (DER), profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini, perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024 dengan populasi 74 perusahaan. Jumlah sampel 21 perusahaan dalam 4 tahun periode penelitian dengan 84 pengamatan. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Menggunakan analisis regresi linear berganda, Uji hipotesis, dan uji determinasi dengan menggunakan SPSS versi 25 untuk mengolah data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa LDAR dan biaya operasional secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang, DER dan profitabilitas, secara parsial berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang, sedangkan secara simultan LDAR, DER, Profitabilitas, dan biaya operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2021- 2024.

Kata Kunci : *Longterm Debt to Asset Ratio* (LDAR), *Debt to Equity Ratio* (DER), Profitabilitas, Biaya Operasional, Pajak Penghasilan Badan Terutang.

ABSTRACT

ROJUITA SARAGIH, 200120142, 2025, “THE EFFECT OF CAPITAL STRUCTURE, PROFITABILITY, AND OPERATING COSTS ON CORPORATE INCOME TAX PAYABLE IN VARIOUS INDUSTRY SECTOR COMPANIES ON THE IDX IN 2021-2024”.

Supervisor: Joana L. Saragih, SE.,M.Si

This study aims to examine the effect of Longterm Debt to Asset Ratio (LDAR), Debt to Equity Ratio (DER), profitability and operating costs on corporate income tax payable partially and simultaneously. The population in this study, companies in the various industrial sectors listed on the IDX in 2021-2024 with a population of 74 companies. The number of samples is 21 companies in 4 years of the study period with 84 observations. Sampling using purposive sampling technique. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test which includes normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test. Using multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and determination test using SPSS version 25 to process data.

The results of this study indicate that LDAR and operating costs partially have a positive and significant effect on corporate income tax payable, DER and profitability, partially have a negative and insignificant effect on corporate income tax payable, while simultaneously LDAR, DER, Profitability, and operating costs have a positive and significant effect on corporate income tax payable in companies in the various industrial sectors listed on the IDX in 2021-2024.

Keywords: Longterm Debt to Asset Ratio (LDAR), Debt to Equity Ratio (DER), Profitability, Operating Costs, Corporate Income Tax Payable.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI DI BEI TAHUN 2021-2024”**.

Adapun tujuan dari penuisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung berupa moral maupun material. Penulis banyak mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Katolik Santo Thomas.

4. Ibu Joana L. Saragih, SE., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini sampai selesai.
5. Bapak Gembira Marbun, SE., M.Si, selaku dosen penguji pertama yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
6. Ibu Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si, selaku dosen penguji dua yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
7. Ibu Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si, selaku dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Teristimewa kepada orangtua penulis, bapak ku tersayang Jahaman Saragih dan mamak ku tercinta Lidianna Purba, puji Tuhan penulis sampai di tahap ini berkat dari doa orangtua yang sangat luar biasa, yang telah berhasil membesarkan dan mendidik kami anak anaknya hingga mendapatkan gelar sarjana. Terimakasih selalu memberikan kasih sayang, nasehat, dukungan, semangat serta cinta yang luar biasa kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Panjang umur dan sehat selalu bapak dan mamak, penulis berharap dapat menjadi anak yang bisa membahagiakan dan membanggakan kalian.
10. Teristimewa kepada saudari-saudara ku, kakak Rodearma Saragih S.Pd dan abang Rido Patricia Saragih S.T, yang sudah memberikan banyak

dukungan doa, kasih sayang, motivasi, semangat, dan bantuan material maupun moral kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Panjang umur,sehat selalu, dan semakin sukses, karena penulis berharap kesuksesan kita kelak dapat membahagiakan dan membanggakan keluarga.

11. Terkhusus kepada (Alm) B. Purba yang penulis panggil sebagai kela dan (Alm) K. Saragih yang penulis panggil sebagai bou yang paling penulis rindukan. Puji Tuhan penulis sudah berada di tahap ini, terimakasih semasa kalian hidup sudah memberikan kasih sayang yang luar biasa.
12. Yang terkasih Sahabat Raumi Julita Br Ginting, S.E, Nurcahniyati Sihombing, S.E dan Yogi Alex N. Sitopu, S.P, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada sahabat-sahabat terbaik yang selalu memberikan dukungan, semangat,dan keceriaan dalam setiap langkah penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas waktu, perhatian, dan bantuan yang tak ternilai harganya. Semoga persahabatan kita selalu abadi dan membawa manfaat bagi kita semua.
13. Teman- teman Prodi Akuntansi terkhusus kelas C dan teman-teman satu bimbingan stambuk 2020 yang tidak bisa disebut namanya satu persatu, yang telah menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Untuk diri saya Rojuita Saragih, ucapan terimakasih tak terhingga saya sampaikan kepada diri sendiri atas segala usaha dan kerja keras melewati masa-masa sulit ini. Terimakasih atas semangat yang tidak pernah padam, atas kepercayaan diri yang selalu ada, dan atas segala kerja keras yang

sudah dicurahkan. Semoga skripsi ini menjadi awal yang baik untuk langkah-langkah selanjutnya.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 08 Juli 2025

Penulis,

ROJUITA SARAGIH
NPM 200120142



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Perumusan Masalah	15
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	15
1.4.1 Tujuan Penelitian	15
1.4.2 Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Teori <i>Trade Off</i> (<i>Trade-Off Theory</i>)	17
2.2 Pajak	19
2.2.1 Pengertian Pajak	19
2.2.2 Fungsi Pajak	20
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak	20
2.3 Pajak Penghasilan	21
2.3.1 Pengertian Pajak Penghasilan	21
2.3.2 Subjek Pajak Penghasilan	22
2.3.3 Objek Pajak Penghasilan	23
2.4 Pajak Penghasilan Badan	25
2.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan	25
2.4.2 Tarif Pajak Penghasilan Badan	26
2.4.3 Indikator Pajak Penghasilan Badan	27
2.5 Struktur Modal	29
2.6 Profitabilitas	35
2.7 Biaya Operasional	42
2.8 Penelitian Terdahulu	44
2.9 Kerangka Berpikir	45
2.10 Hipotesis	47
2.10.1 Pengaruh <i>Longterm Debt to Asset Ratio</i> (LDAR) Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	47

2.10.2 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	48
2.10.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	49
2.10.4 Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	50
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	52
3.2. Populasi dan Sampel.....	52
3.2.1 Populasi.....	52
3.2.2 Sampel.....	32
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	54
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.5. Teknik Analisis Data.....	57
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	57
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	57
3.5.3 Analisis Regresi Berganda	60
3.5.4 Uji Hipotesis.....	60
3.5.5 Koefisien Determinasi (R^2)	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
4.1 Hasil Penelitian	65
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian	65
4.1.1.1 Pajak Penghasilan Badan Terutang	65
4.1.1.2 <i>Longterm Debt to Assets Ratio</i> (LDAR)	66
4.1.1.3 <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER)	67
4.1.1.4 Profitabilitas	69
4.1.1.5 Biaya Operasional	70
4.1.1.6 Pajak Penghasilan Badan Terutang	71
4.1.1.7 <i>Longterm Debt to Assets Ratio</i> (LDAR)	72
4.1.1.8 <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER)	73
4.1.1.9 Profitabilitas	74
4.1.1.10 Biaya Operasional	75
4.1.2 Statistik Deskriptif	76
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	77
4.1.3.1 Uji Normalitas	77
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	84
4.1.3.3 Uji Autokorelasi	85
4.1.3.4 Uji Heteroskedastisitas	86
4.1.5 Uji Hipotesis	91
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	93

4.2	Pembahasan	95
4.2.1	Pengaruh <i>Longterm Debt to Asset Ratio</i> (LDAR) terhadap pajak penghasilan badan terutang	94
4.2.2	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) terhadap pajak penghasilan badan terutang	96
4.2.3	Pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan Terutang	98
4.2.4	Pengaruh Biaya Operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang	99
4.2.5	Pengaruh LDAR, DER, Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang	102
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		103
5.1	Kesimpulan	103
5.2	Saran	104
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN		



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Pengaruh <i>Long Term Debt to Asset Ratio</i> Terhadap PPh Badan Terutang	9
1.2	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap PPh Badan Terutang	10
1.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap PPh Badan Terutang	11
1.4	Pengaruh Biaya Operasional Terhadap PPh Badan Terutang	12
2.1	Penelitian Terdahulu	44
3.1	Proses Pemilihan Sampel	53
3.2	Daftar Sampel Perusahaan	53
3.3	Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Statistik Durbin-Watson	59
4.1	Ln(PPh Badan Terutang) Sebelum Outlier	65
4.2	<i>Longterm Debt to Assets Ratio</i> (LDAR) Sebelum Outlier	67
4.3	<i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Sebelum Outlier	68
4.4	<i>Net Profit Margin</i> (NPM) Sebelum Outlier	69
4.5	Ln(Biaya Operasional) Sebelum Outlier	70
4.6	Ln(PPh Badan Terutang) Setelah Outlier	71
4.7	<i>Longterm Debt to Assets Ratio</i> (LDAR) Setelah Outlier	72
4.8	<i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) Setelah Outlier	73
4.9	<i>Net Profit Margin</i> (NPM) Setelah Outlier	74
4.10	Ln(Biaya Operasional)	75
4.11	Statistik Deskriptif	76
4.12	<i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> (Sebelum Outlier)	80
4.13	<i>One Sample Kolmorov-Smirnov Test</i> (Setelah Outlier)	83
4.14	Hasil Uji Multikolinearitas	84
4.15	Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Statistik Durbin-Watson	85
4.16	Hasil Uji Autokorelasi	85
4.17	Uji Glejser Coefficients	88
4.18	Analisis Regresi Linear Berganda	89
4.19	Uji t Coefficients	91
4.20	Uji F	93
4.21	Uji Koefisien Determinasi	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Daftar Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	46
4.1	Grafik Histogram Sebelum Outlier	78
4.2	Grafik Normalitas P-P Plot Sebelum Outlier	79
4.3	Grafik Histogram Setelah Outlier	81
4.4	Grafik Normalitas P-P Plot Setelah Outlier	82
4.5	Uji <i>Scatterplot</i>	87



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Daftar Lampiran
1	Data Penelitian
2	Hasil Output SPSS
3	Tabel t
4	Tabel F
5	Lembar Pengajuan Judul
6	Surat Keputusan Dekan
7	Undangan Seminar Proposal
8	Daftar Hadir Seminar Proposal
9	Berita Acara Seminar Proposal
10	Lembar Hasil Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
12	Lembar ACC Ganda
13	Undangan Meja Hijau
14	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Harjito, Martono. (2008). *Manajemen Keuangan*, edisi 1. Yogyakarta: EKONISIA.
- Agus Purwaji, dkk. (2018). *Akuntansi Biaya Edisi Dua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, Eugene F., dan Joel F. Houston, (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Buku 1*. Terjemahan oleh Novietha Indra Sallama dan Febriany Kusumastuti, Edisi 14, Jakarta: Salemba Empat
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo Indonesia Tahun 2013-2014). *Skripsi*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Kasmir. (2019). *Analisa Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Kesembilan. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Kusuma, Ari Aji. (2019). Pengaruh Struktur Modal Terhadap PPh Badan Terutang Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Edisi Terbaru 2018. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Nursasmita, Evan. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Terutang. *Jurnal Akuntansi Unesa*
- Rahmawati, Ariyuana Eka. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Pengolahan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017). *PhD Thesis*. Stie Malangkececwara., 2019
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan: Teori & Kasus*. Edisi Sebelas. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga
- Sartono. A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi. Keempat. Yogyakarta: BPFE

- Salamah, A.A., M.G.W.E.N. Pamungkas, dan K. Yogi. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)* 9(1): 1-10.
- Sari, T. P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019*)
- Simamora, Patar dan Muhammad Ressa Mahardika Ryadi. (2015). Analisis Pengaruh Struktur Modal terhadap PPh Badan Terutang pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen yang terdaftar di BEI periode 2010-2014. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi (JIAFE)*. Vol 1 No 2 : Hal 21-2-31, E-ISSN : 2502-4159
- Sjahrial, Dermawan. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan* Edisi Empat . Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sugiyono, (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Surbakti, Della Karmila, Emia Fransiska Barus, dan Abdonsius Sitanggang. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Beban Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Seminar Nasional Manajemen dan Akuntansi*. Vol. 1 No 1
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan
- Vindasari, R. (2020). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Return on Asset, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan* Vol. 3(2), 90-97
- Wardiyah, Mia Lasmi. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: CV: Pustaka Setia