

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, BIAYA
OPERASIONAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN TBK
SUBSEKTOR MINYAK, GAS DAN BATU BARA PERIODE
2021-2023**

ELMIER IMMANUEL

1706621042



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

The Effect of Liquidity, Solvency, Operating Costs, and Capital Intensity on Corporate Income Tax in Publicly Listed Companies in the Oil, Gas, and Coal Subsector for the Period 2021–2023

ELMIER IMMANUEL

1706621042



This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of Accounting Degree at The Faculty Economics and Business State University of Jakarta

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025***

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Elmier Immanuel
NIM : 1706621042
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/ S1
Alamat email : immanuelelmier@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Biaya Operasional Dan Intensitas Modal Terhadap Pajak Penghasilan

Badan Pada Perusahaan Tbk Subsektor Minyak, Gas Dan Batu Bara Periode 2021-2023

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Juli 2025

Penulis

(Elmier Immanuel)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elmier Immanuel
TTL : Jakarta, 4 Februari 2003
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis
Kampus : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 25 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Elmier Immanuel

NIM. 1706621042

ABSTRAK

Elmier Immanuel. 1706621042. Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Biaya Operasional Dan Intensitas Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Tbk Subsektor Minyak, Gas Dan Batu Bara Periode 2021-2023. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh likuiditas, solvabilitas, biaya operasional, dan intensitas modal terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan subsektor minyak, gas, dan batu bara di Indonesia. Menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan, penelitian ini melibatkan 84 sampel observasi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021-2023, yang dipilih melalui metode purposive sampling. Analisis regresi data panel dilakukan dengan software Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya operasional dan intensitas modal berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan, sedangkan likuiditas dan solvabilitas tidak. Temuan ini memberikan kontribusi penting dalam memahami pengaruh variabel keuangan terhadap pajak penghasilan badan, khususnya dalam pengambilan keputusan fiskal dan pengelolaan kewajiban perpajakan. Penelitian ini juga memberikan wawasan bagi perusahaan untuk merencanakan pajak secara efisien dengan fokus pada pengelolaan biaya operasional dan intensitas modal. Bagi regulator, hasil ini dapat digunakan untuk merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih adil dan berbasis pada aktivitas ekonomi nyata. Selain itu, temuan ini dapat membantu investor dan pemangku kepentingan dalam mengevaluasi struktur biaya, komposisi aset, dan risiko fiskal perusahaan.

Kata Kunci: Likuiditas, Solvabilitas, Biaya Operasional Dan Intensitas Modal, Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

Elmier Immanuel. 1706621042. The Effect of Liquidity, Solvency, The Effect of Liquidity, Solvency, Operating Costs, and Capital Intensity on Corporate Income Tax in Publicly Listed Companies in the Oil, Gas, and Coal Subsector for the Period 2021–2023. Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta. 2025.

This study aims to provide empirical evidence regarding the impact of liquidity, solvency, operational costs, and capital intensity on corporate income tax in companies from the oil, gas, and coal subsector in Indonesia. Using a quantitative method with secondary data from annual reports and sustainability reports, the study involves 84 observations of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023, selected through purposive sampling. Panel data regression analysis was performed using Eviews 12 software. The results show that operational costs and capital intensity have a significant impact on corporate income tax, while liquidity and solvency do not. This study contributes to understanding the influence of financial ratios on corporate income tax, particularly in fiscal decision-making and tax liability management. It also provides insights for companies to efficiently plan taxes with a focus on managing operational costs and capital intensity. For regulators, the findings can be used to formulate more equitable tax policies based on real economic activities. Additionally, these findings can assist investors and stakeholders in evaluating a company's cost structure, asset composition, and fiscal risk.

Keywords: *Liquidity, Solvency, Operating Costs, Capital Intensity, Corporate Income Tax*

KATA PENGANTAR

Puji syukur diucapkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Biaya Operasional Dan Intensitas Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Tbk Subsektor Minyak, Gas dan Batu Bara Periode 2021-2023.”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Selama proses penyusunan, peneliti mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

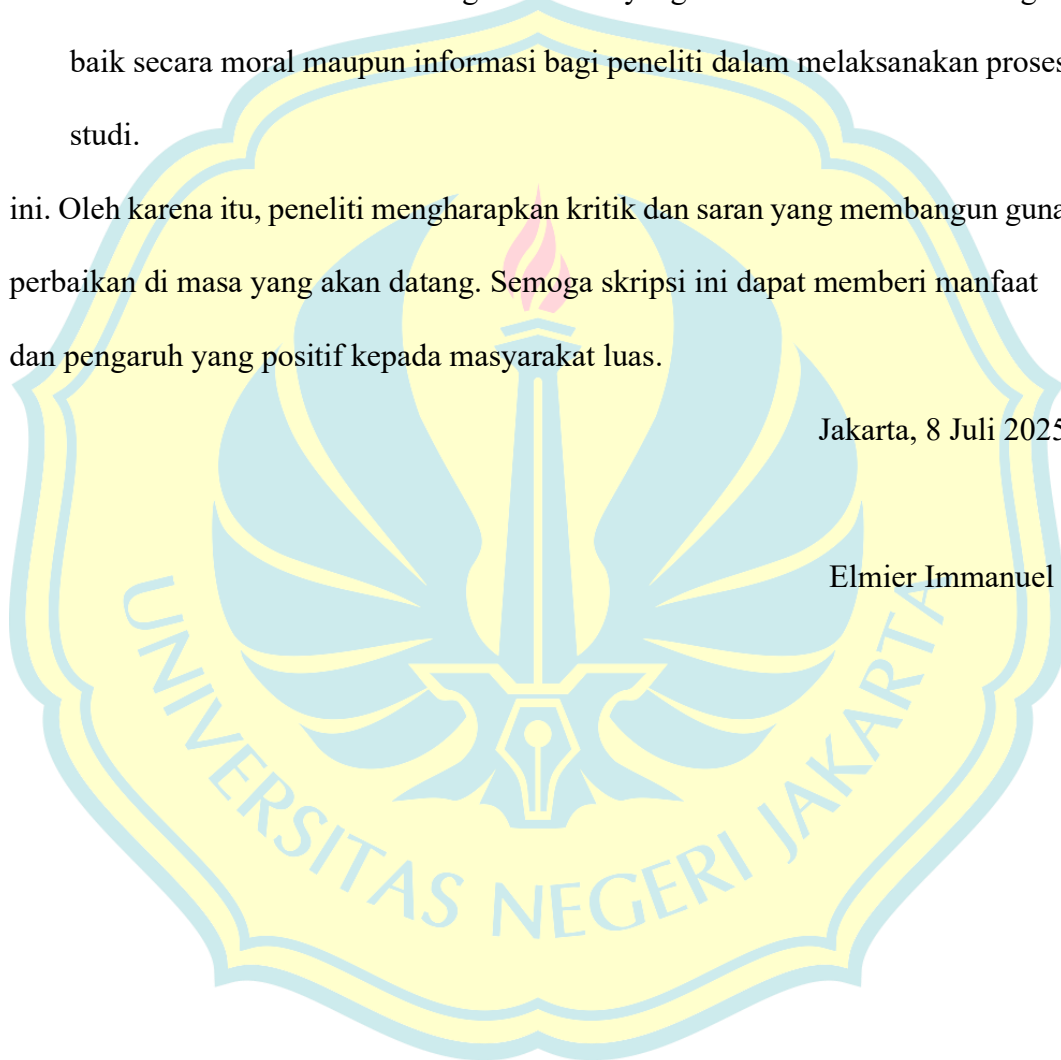
1. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materil selama peneliti menempuh pendidikan;
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
3. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
4. Dr. Indra Pahala, M.Si. dan Tresno Eka Jaya R. M.Sc, selaku dosen pembimbing I dan II yang telah memberikan arahan, bimbingan serta dukungan selama proses penyusunan skripsi;
5. Segenap dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama masa perkuliahan;

6. Untuk rekan-rekan kerja peneliti yang menjadi inspirasi dan memotivasi dalam proses pengerjaan skripsi;
7. Untuk sahabat-sahabat peneliti yang selalu memberikan dukungan moral untuk memperoleh ilmu dan gelar yang diimpikan;
8. Untuk teman-teman kelas A angkatan 2021 yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun informasi bagi peneliti dalam melaksanakan proses studi.

ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan pengaruh yang positif kepada masyarakat luas.

Jakarta, 8 Juli 2025

Elmier Immanuel



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Manfaat Teoritis	13
1.4.2 Manfaat Praktis.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Teori Pendukung	16
2.1.1 Teori Likuiditas Preferensi	16
2.1.2 Teori Signaling	17
2.1.3 Teori Biaya	18
2.1.4 Teori Struktur Modal	19

2.1.5 Pengertian Pajak	19
2.1.6 Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	21
2.1.7 Likuiditas	22
2.1.8 Solvabilitas	25
2.1.9 Biaya Operasional.....	28
2.1.10 Intensitas Modal	29
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	39
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	39
2.3.2 Kerangka Teori.....	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	48
3.1 Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	48
3.1.1 Unit Analisis.....	48
3.1.2 Populasi	49
3.1.3 Sampel	50
3.2 Teknik Pengumpulan Data	52
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	53
3.3.1 Variabel Terikat (Dependen)	54
3.3.2 Variabel Bebas (Independen)	55
3.4 Teknik Analisis.....	59
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
3.4.2 Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel	60
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	62

3.4.4 Analisis Regresi Data Panel	66
3.4.5 Uji Kelayakan Model.....	66
3.4.6 Uji Hipotesis: Regresi Parsial (Uji Statistik t).....	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	70
4.1 Hasil Penelitian.....	70
4.1.1 Deskripsi Hasil	70
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.1.3 Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel.....	78
4.1.4 Analisis Hasil Uji Asumsi Klasik.....	81
4.1.5 Analisis Regresi.....	85
4.1.6 Analisis Regresi.....	87
4.2 Pembahasan Penelitian.....	91
4.2.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Pajak Penghasilan Badan	91
4.2.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	93
4.2.3 Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan	95
4.2.4 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan	97
BAB V PENUTUP	100
5.1 Kesimpulan.....	100
5.2 Implikasi.....	101
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	101
5.2.2 Implikasi Praktis.....	101

5.3 Keterbatasan Penelitian	102
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	104
DAFTAR PUSTAKA	105
DAFTAR LAMPIRAN.....	112
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	145



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pendapatan Pajak dalam Negeri (Dalam Triliun Rupiah) yang Diterima Pada Tahun 2018-2022.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Kriteria Yang Digunakan Pada Sampel	52
Tabel 3.2 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	58
Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel	71
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman.....	79
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Data Panel	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi APBN Berdasarkan Jenis Pajak	4
Gambar 1.2 Perubahan tingkat pertumbuhan berdasarkan sektor usaha selama periode 2019-2022	6
Gambar 2.1 Kerangka Teori.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	112
Lampiran 2. Tabulasi Data 1.....	114
Lampiran 3. Tabulasi Data 2.....	118
Lampiran 4. Contoh Laporan Keuangan.....	121
Lampiran 5. Lembar Konsultasi Bimbingan.....	125
Lampiran 6. Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	128
Lampiran 7. Lembar Persetujuan Sidang Skripsi	129
Lampiran 8. Lembar Saran Perbaikan Seminar Proposal	130
Lampiran 9. Lembar Saran Perbaikan Skripsi	132
Lampiran 10. Hasil Turnitin Skripsi	133

