

**PENGARUH PROFITABILITAS, PENJUALAN BERSIH, DAN BEBAN  
KOMERSIAL TERHADAP PPH BADAN TERUTANG PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI KONSUMSI  
DI BEI (PERIODE 2021-2023)**

**TUGAS AKHIR**



**OLEH :**

**WAHYUNING DIAH**

**NIM.2203103007**

**PROGRAM STUDI D3 MNAJEMEN PAJAK**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PENJUALAN BERSIH, DAN BEBAN  
KOMERSIAL TERHADAP PPH BADAN TERUTANG PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI KONSUMSI  
DI BEI (PERIODE 2021-2023)**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu  
Syarat Memperoleh Gelar Ahli Madya (A,Md. M) Diploma - 3 Manajemen Pajak

**OLEH :**

**WAHYUNING DIAH**

**NIM.2203103007**

**PROGRAM STUDI D3 MNAJEMEN PAJAK**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2025**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Program Studi D3 Manajemen

Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun:

Nama : Wahyuning Diah

NIM : 2203103007

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Penjualan Bersih, dan Beban Komersial Terhadap PPh Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Konsumsi di BEI (Periode 2021-2023).

Menyatakan dengan benarnya bahwa tugas akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tugas akhir ini saya beri tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tugas akhir dan gelar yang saya peroleh atas tugas akhir tersebut.

Madiun, 23 Juli 2025

Mahasiswa



Wahyuning Diah

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Tugas Akhir oleh Wahyuning Diah telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 23 Juli 2025

Pembimbing I,



Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS

NIDN. 0707097405

Madiun, 23 Juli 2025

Pembimbing II,



Aliffianti Safira Ayu Ditta, S.E., M.Ak., CTT

NIDN. 0714128904

## LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Tugas Akhir oleh Wahyuning Diah ini telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Rabu tanggal 23 Juli 2025.

Panitia Penguji,



Aliffianti Safiria Ayu D, S.E., M.Ak, CTT  
NIDN. 0714128904

Ketua




Erma Wulan Sari, S.Pd., M.Ak  
NIDN. 0712049102

Sekretaris


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS  
NIDN. 0707097405

Anggota

Aliffianti Safiria Ayu D, S.E., M.Ak, CTT  
NIDN. 0714128904

Anggota

Dr. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M  
NIDN. 0709118203

Anggota

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggra Langgeng Wijaya, M.Si., Ak, CA, CPA  
NIDN. 0727078603

Mengesahkan:

Kaprodi D3 Manajemen Pajak



Aliffianti Safiria Ayu D, S.E., M.Ak, CTT  
NIDN. 0714128904

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S Al-insyirah : 5-6)

“Kalau kita membiasakan baik, tuhan akan menakdirkan kita baik”

(H. Raden Djimat Hendro Soewarno)

“Berproses hari ini, untuk hasil yang berarti esok hari.”

(Diah)

### **PERSEMBAHAN**

Dengan rasa syukur yang mendalam, tugas akhir ini saya persembahkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, petunjuk dan kekuatan yang senantiasa mengiringi langkah dalam penyusunan tugas akhir ini. Kepada orang tua tercinta, yang dengan penuh kasih sayang dan doa tak henti menjadi sumber semangat dan motivasi terbesar dalam hidup penulis. Ucapan terimakasih juga saya sampaikan kepada dosen pembimbing serta seluruh pihak yang telah berperan dalam penyelesaian tugas akhir ini. Kepada pasangan dan teman-teman seperjuangan yang senantiasa memberikan dukungan, kebersamaan, dan semangat di setiap masa sulit. Terakhir, persembahan ini juga penulis tujukan untuk diri sendiri, sebagai bentuk apresiasi atas segala usaha, tekad, dan kerja keras yang telah dilalui demi mencapai titik ini.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Penjualan Bersih, dan Beban Komersial terhadap PPh Badan Terutang pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Konsumsi di BEI Periode 2021–2023” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Manajemen Pajak, Universitas PGRI Madiun. Penelitian ini juga merupakan bentuk penerapan dari ilmu yang telah penulis pelajari selama masa kuliah, terutama dalam bidang perpajakan dan analisis laporan keuangan.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa tanpa dukungan, doa, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak, tugas akhir ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd. selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wjaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA., CRMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama penyusunan tugas akhir ini.
4. Ibu Aliffianti Safiria Ayu Ditta, S.E., M.Ak., CTT selaku Kaprodi D3 - Manajemen Pajak sekaligus dosen pembimbing kedua yang telah memberikan

masuk, motivasi, arahan, evaluasi yang sangat berarti untuk menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

5. Seluruh dosen Program Studi D3 Manajemen Pajak, atas ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan selama masa studi.
6. Cinta pertama dan panutanku, Bapak Suyatno & Ibu Mariyani terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis memotivasi, memberikan dukungan hingga peneliti mampu menyelesaikan studinya.
7. Adik – adik saya, Wahyuning Tias dan Zainal Arifin terimakasih atas kelucuan-kelucuan kalian yang membuat penulis semangat dan selalu membuat penulis senang sehingga penulis semangat untuk mengerjakan tugas akhir ini sampai selesai.
8. Terimakasih kepada Miko Ardiasan Putra yang telah memberi dukungan, semangat dan perhatian besar sehingga penulis semangat untuk menyelesaikan penulisan tugas akhir.
9. Kepada Devita Sukma dan Putri Sonya terimakasih telah bertukar kisah dan saling menyemangati selama proses penulisan tugas akhir.
10. Kepada teman-teman seangkatan terimakasih atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh masa studi.
11. Semua pihak yang telah berperan penting dalam keberhasilan tugas akhir ini.

12. Kepada diri sendiri, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas ketangguhan dan ketekunan selama proses penyelesaian tugas akhir dan selama masa perkuliahan. Ini baru awal dari permulaan hidup tetap semangat dan pasti bisa.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi pembaca, khususnya mahasiswa yang sedang menempuh studi di bidang yang sama.

Madiun, 23 Juli 2025

Wahyuning Diah  
NIM. 203103007

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Penelitian.....	22
C. Rumusan Masalah.....	23
D. Tujuan Penelitian.....	23
E. Manfaat Penelitian.....	24
<b>BAB II HIPOTESIS DAN KAJIAN TEORI.....</b>	<b>25</b>
A. Kajian Pustaka.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	42
C. Kerangka Konseptual.....	46
D. Hipotesis Penelitian.....	48
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>53</b>
A. Bentuk Penelitian Tugas Akhir.....	53
B. Unit Analisis.....	53
C. Populasi, Sampel dan Pengambilan Sampel/Bahan Uji.....	56
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	60
E. Tehnik Analisis Data.....	67
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>75</b>
A. Gambaran Umum Penelitian.....	75
B. Hasil Penelitian.....	76
C. Pembahasan.....	95
<b>BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN.....</b>	<b>100</b>
A. Kesimpulan.....	100
B. Implikasi.....	102
C. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA.....	105
LAMPIRAN.....	109

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 3.1 Waktu Penelitian .....	54
Tabel 3.2 Proses Eliminasi Sampel.....	58
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Lolos Seleksi.....	58
Tabel 3.4 Rumus Pengukuran Variabel .....	66
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif .....	77
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	82
Tabel 4. 3 Uji Multikolonieritas.....	83
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	85
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	87
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	91
Tabel 4.8 Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ).....	94

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Perbandingan ROA terhadap PPh Badan .....	8
Gambar 1.2 Perbandingan Penjualan Bersih terhadap PPh Badan .....	12
Gambar 1.3 Perbandingan Penjualan Bersih terhadap PPh Badan .....	15
Gambar 1.4 Laju Pertumbuhan PDB .....	19
Gambar 2.1 Alur Berpikir Teori Agensi .....	26
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. T tabel.....	110
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data Per-Tahun.....	111
Lampiran 3. Tabel Perbandingan Grafik Tren Tiga Tahun.....	120