

**ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN PERPAJAKAN
TERHADAP KINERJA KEUANGAN
(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 -2025)**

Oleh
Novia Kristiana
203030303178

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS , DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN PERPAJAKAN TERHADAP KINERJA
KEUANGAN (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG
KONSUMSI PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2025)

Oleh
Novia Kristina
203030303178

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana
Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, Juni 2026

Pembimbing I

Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA
NIP. 19730423 199903 2 001

Pembimbing II

Oktobria Y. Asi, SE., M.Si. CERA
NIP. 19691005 200003 1 007

Mengetahui



Dekan,

Dr. Sunaryo Nenteng, SE., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Ketua Jurusan Akuntansi

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN PERPAJAKAN TERHADAP KINERJA
KEUANGAN (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG
KONSUMSI PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022-2025)

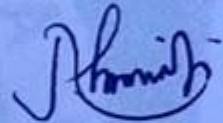
Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Novia Kristina
NIM : 203030303178
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada pada Jurusan/Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

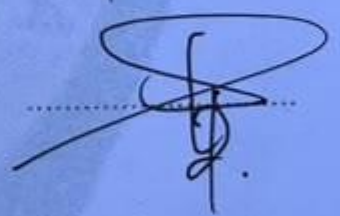
Pembimbing I : Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA



Pembimbing II : Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA



Penguji : Christina Fransiska, SE., M.Si., CERA



Ditetapkan di : Palangka Raya
Tanggal : Juni 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN PERPAJAKAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025)

Nama : NOVIA KRISTINA

NIM : 203030303178

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Rahmiati, SE., M.Si., CERA

2. Anggota : Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA

3. Anggota : Cristina Fransiska, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 23 Juni 2026

Nomor Surat Tugas Penguji : 3294/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan Ini Saya Menyatakan :

1. Karya nulis saya, ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Unoiversitas Palangka Raya Maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang Sanksi karya ilmiah bagi lulusan yang karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya 23 Juni 2026

ang Membuat pernyataan,



NOVIA KRISTINA

203030303178

MOTTO DAN PERSEMBAHAH

MOTTO

In the of Jesus Christ

Karena Masa Depan Sungguh ada, dan Harapan Tidak Akan Hilang

(Amsal 23:17)

Segala Perkara Dapat Kutanggung di Dalam Dia yang Memberi Kekuatan Kepadaku

(Filipi 4:13)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini Penulisan persembahan dengan penu rasa bangga dan cinta yang tulus kepada orang-orang terkasih yang telah mendukung penulis dengan caranya masing-masing :

1. Tuhan Yesus Kristus yang oleh karena berkat, kebaikan, anugrah dan kasih setianya dalam hidup penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan ini dengan baik.
2. Cinta pertama papah SIHAN dan ibunda tercinta RUSMINI. Tetimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenan lelah berkerja, mendoaka serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulisan mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga papa dan mamah sehat, panjang umur dan bahagia selalu.
3. Kedua saudaraku, BENI WIJAYA dan RENOLD CEFRI . Terima kasih sudah ikut serta dalam proses menempuh pendidikan selama ini, Terima kasih atas semangat, doa, dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis.
4. Terakhir, Terima kasih untuk diri saya sendiri yang telah bekerja keras berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini, dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. IDENTITAS DIRI

1. Nama Lengkap : Novia Kristina
2. Tempat, Tanggal Lahir : Luwuk Kantor, 25 November 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen Protestan
5. Alamat : Jl. Anugrah
6. No. Hp : 085345957726
7. Email : noviakristina76@gmail.com



II. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD Negeri 1 Luwuk Kantor : Tahun 2010-2013
2. SMP Kristen Palangka Raya : Tahun 2013-2016
3. SMA Negeri 10 Palangka Raya : Tahun 2016-2019
4. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya : Tahun 2020-2026

ABSTRAK

“Analisis Pengaruh Kebijakan Perpajakan terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 – 2025).”

Nama : Novia Kristiana Dosen Pembimbing :
NIM : 203030303178 1. Rahmiati, SE., M.Si., CERA
Jurusan : Akuntansi 2. Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kebijakan perpajakan yang diproksikan melalui tingkat pajak penghasilan, beban pajak tangguhan, dan beban pajak terhadap kinerja keuangan yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2022 – 2025. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh data pengamatan yang memenuhi kriteria selama periode penelitian.

Pendekatan penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda yang diolah menggunakan perangkat lunak SPSS. Sebelum dilakukan analisis regresi, data telah dinyatakan lolos uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, tingkat pajak penghasilan dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Return on Assets* (ROA). Sebaliknya, beban pajak ditemukan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap ROA. Secara simultan, kebijakan perpajakan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi manajemen perusahaan dalam mengoptimalkan perencanaan pajak serta bagi investor dalam mengambil keputusan investasi di sektor barang konsumsi primer.

Kata Kunci : Tingkat Pajak Penghasilan, Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak, *Return on Assets* (ROA)

ABSTRACT

"Analysis of the Impact of Taxation Policy on Financial Performance (A Study of Primary Consumer Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022-2025)."

Name : Novia Kristiana Supervisor :
NIM : 203030303178 1. Rahmiati, SE., M.Si., CERA
Major : Accounting 2. Oktobria Yusirat Asi, SE., M.Si., CERA

This study aims to analyze the influence of tax policy, as measured by tax revenue levels, deferred tax burden, and tax expense, on financial performance, as measured by Return on Assets (ROA). The population of this study is primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022–2025. Purposive sampling was used to obtain observational data that met the criteria during the study period.

The research approach used was quantitative with multiple linear regression analysis methods processed using SPSS software. Prior to the regression analysis, the data had passed the classical assumption test, which included normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation tests.

The results of the study indicate that, partially, the income tax rate and deferred tax expense significantly influence Return on Assets (ROA). Conversely, tax expense was found to have no significant effect on ROA. Simultaneously, tax policy influences corporate financial performance. The results of this study are expected to contribute to corporate management in optimizing tax planning and investors in making investment decisions in the primary consumer goods sector.

Keywords: *Income Tax Rate, Deferred Tax Expense, Tax Expense, Return on Assets (ROA)*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia serta kesempatan yang di berikan kepada penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi dengan judul **“ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN PERPAJAKAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022 – 2025). ”**

Terwujudnya Skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Salampak., MS, Selaku Rektor Universitas Palangka Raya
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, SE., MP, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
3. Ibu Dr. Meitiana, SE., MM Selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
4. Ibu Dr. Lelo Sintani, MM, Selaku Wakil Dekan Bidang Umum dan Keuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
5. Ibu Rahmiati, SE., M.Si., CERA Selaku Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

6. Ibu Rahmiati, SE., M.Si., CERA selaku pembimbing skripsi pertama saya. Terima kasih atas bantuan, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan yang telah memberikan ilmu kepada saya.
7. Bapak Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA selaku pembimbing skripsi kedua saya. Terima kasih atas bantuan, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan yang telah memberikan ilmu kepada saya.
8. Para Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penuli selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tua tercinta yang denga penuh keikhlasan dan kesungguhan hati memberikan bantuan moral dan spiritual yang tak ternilai harganya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat bpenulis harapkan demi perbaikan-perbaikan

Penulis,

Novia Kristiana
203030303178

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Kajian Teori	8
2.1.1 Teori kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	8
2.1.2 Kinerja Keuangan.....	10
2.1.2.1 Pengukuran Kinerja Keuangan.....	11
2.1.3 Kebijakan Pajak	13
2.1.3.1 Unsur-Unsur Kebijakan Pajak.....	13
2.1.4 Tingkat Pajak Penghasilan	15
2.1.4.1 Pengukuran Tingkat Pajak Penghasilan	17
2.1.5 Beban Pajak	18
2.1.5.1 Pengukuran Beban Pajak	19
2.1.6 Beban Pajak Tangguhan	20
2.1.6.1 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Hipotesis Penelitian.....	26
2.3.1. Pengaruh Tingkat Pajak Penghasilan Terhadap Kinerja Keuangan.....	26
2.3.2. Pengaruh Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan	28
2.3.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Keuangan.....	30
2.4. Kerangka Konsep	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	32
3.1.1. Jenis Penelitian.....	32
3.1.2 Jenis dan Sumber Data.....	33
3.1.2.1 Jenis Data	33
3.1.2.2 Sumber Data.....	33
3.1.3. Populasi Penelitian	34
3.1.4. Sampel Penelitian	35
3.4. Definisi Operasioanal dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	36
3.5. Model Penelitian	38
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.7. Teknik Analisis Data	39
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	39
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.2.1 Uji Normalitas	39
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	40
3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.2.2 Uji Autokorelasi	41
3.7.3. Uji Hipotesis	41
3.7.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	41
3.7.3.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	42
3.7.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	45
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.1 Uji Normalitas	47
4.3.2 Uji Multikolinearitas	48
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	51
4.4 Uji Hipotesis	52

4.4.1 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
4.4.2 Uji Signifikansi Paramenter Individual (Uji t).....	54
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	56
4.4. Pembahasan	57
4.4.1 Pengaruh Tingkat Pajak Penghasilan Terhadap Kinerja Keuangan	57
4.4.2 Pengaruh Beban Pajak Terhadap Kinerja Keuangan.....	59
4.4.3 Pengaruh Tingkat Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Keuangan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian.....	25
Tabel 3.1 Kriteria Sampel.....	35
Tabel 3.2 Operasional Variabel	36
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik	45
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	33
Gambar 3. 1 Model Penelitian	38