

**PENGARUH BEBAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PEMBAYARAN DIVIDEN  
(Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Tahun  
2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

Oleh:

Christine Mora Indah

1732150040



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH BEBAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 25 DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PEMBAYARAN DIVIDEN  
(Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Tahun  
2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.AK) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

Christine Mora Indah

1732150040



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2021**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christine Mora Indah  
NIM : 1732150040  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Pasal 25 Dan Profitabilitas Terhadap Pembayaran Dividen (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 4 Agustus 2021



Christine Mora Indah



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Pasal 25 Dan Profitabilitas Terhadap  
Pembayaran Dividen (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar Tahun 2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh:

Nama : Christine Mora Indah  
NIM : 1732150040  
Program Studi : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 4 Agustus 2021

Menyetujui:

Pembimbing I

(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak, CA)  
– NIDN: 0315115401

Pembimbing II

(Fenny Monica Hasugian, SE., M.Si)  
NIDN: 0310048503

Ketua Program Studi Akuntansi

(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)  
NIDN: 0310048503

Dekan

Juaniva Sidharta, S.E., M.Si.  
NIDN: ( 0326067002 )





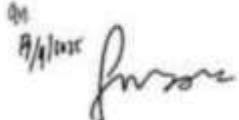
**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada Tanggal 4 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Christine Mora Indah  
NIM : 1732150040  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Pasal 25 Dan Profitabilitas Terhadap Pembayaran Dividen (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak, CA	Sebagai Ketua	
2. Fharel M. Hutajulu, SE., MM., Ak	Sebagai Anggota	
3. Jean P. Manurung, SE.,MM.,M.Ak.,Ak.,CA., CPA	Sebagai Anggota	



## UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

### PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christine Mora Indah  
NIM : 1732150040  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Pasal 25 Dan Profitabilitas Terhadap Pembayaran Dividen (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Tahun 2017-2019 Di Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 4 Agustus 2021

(Christine Mora Indah)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus atas berkat, anugerah dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Segala upaya telah dilakukan sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan baik secara moril maupun materil kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini, antara lain:

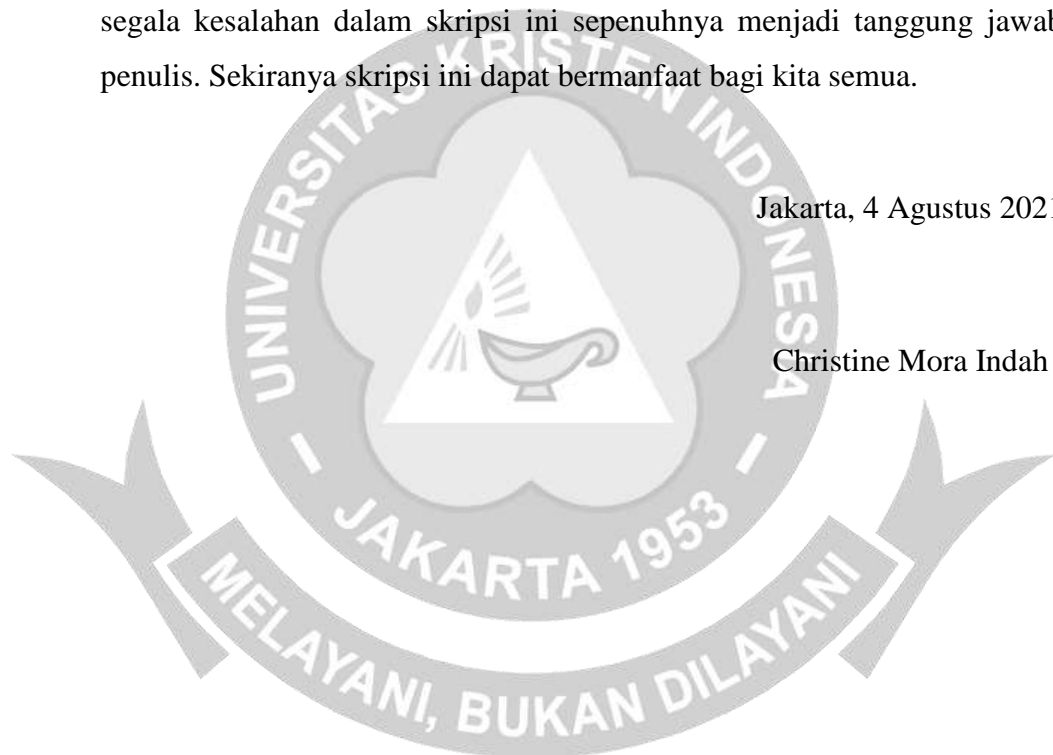
1. Ibu Juaniva Sidharta, SE, MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny Monica. Hasugian SE., M.Si Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Ramot P. Simanjuntak, SE, MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu sabar dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Fenny Monica. Hasugian SE., M.Si selaku dosen pembimbing teknis yang telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Kepada dosen pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan mendukung penulis.
6. Kepada Bapak, Mama, abang Noven sekeluarga, abang David, dan abang Evan untuk doa, dukungan materil dan moral, semangat dan motivasi sehingga terselesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Kepada Tri Hardiman Pardede terkasih yang telah memberikan waktu, pikiran, tenaga, dukungan, semangat untuk membantu penulis mengenai skripsi ini.
8. Kepada sahabat terkasih Priskila Yesarela dan Aprianingsih yang telah memberikan waktu, pikiran, tenaga untuk membantu penulis mengenai skripsi ini dan telah memberikan dukungan, semangat serta doa sehingga terselesaikan skripsi ini dengan baik..

9. Kepada Revis Fourtina Gulo, Rosmala Sinambela, kak Citra Karunia, Krismonita, Bill Salomo, dan Jhon Sam David yang telah sama-sama berjuang dalam satu bimbingan dan memberikan dukungan, serta doa sehingga terselesaikan skripsi ini.
10. Kepada teman seperjuangan selama kuliah di UKI, Remalia Ambesa, Trifornia Nadapdap, dan Maria Madelta Vanesa yang telah memberikan dukungan, semangat dan setia menemani pada masa berkuliah.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuana penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis. Sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 4 Agustus 2021

Christine Mora Indah



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4 Hipotesis .....	6
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.7 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II URAIAN TEORETIS .....	9
2.1 Pajak .....	9
2.2 Beban Pajak Penghasilan Pasal 25 .....	13
2.3 Profitabilitas .....	13
2.4 Pelunasan Dividen .....	22
2.5 Pengaruh Profitabilitas serta Beban PPh 25 pada pelunasan Dividen.....	32
2.6 Penelitian Terdahulu.....	34
2.7 Kerangka Pemikiran .....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Definisi Operasional.....	35
3.2 Prosedur Pengumpulan Data .....	36

3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel .....	37
3.2.3	Jenis Data.....	39
3.2.4	Teknik Penarikan Data.....	39
3.3	Teknik Analisis.....	39
3.3.1	Uji Normalitas.....	39
3.3.2	Uji hipotesa .....	40
3.3.3	Uji analisa regresi linier berganda .....	42
3.3.4	Koefisien determinasi $r^2$ .....	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Uji Normalitas.....	46
4.2	Uji hipotesa.....	46
4.2.1	Uji t .....	46
4.2.2	Uji f.....	50
4.3	Regresi linier berganda.....	53
4.4	Koefisien determinasi ( $r^2$ ).....	55
BAB V PENUTUP.....		58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA .....		61
DAFTAR LAMPIRAN.....		62

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Standart Industri Rasio Profitabilitas.....	18
Tabel 2.2 Riset Terdahulu.....	32
Tabel 3.1. <i>Purposive Sampling</i> .....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	46
Tabel 4.2 Beban PPh 25 Pada Pelunasan Dividen .....	47
Tabel 4.3 Uji t Beban PPh 25 Pada Pelunasan Dividen .....	48
Tabel 4.4 Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen .....	49
Tabel 4.5 Uji t Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen .....	50
Tabel 4.6 Beban PPh 25 dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen.....	51
Tabel 4.7 Uji F Beban PPh 25 dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen .....	52
Tabel 4.8 Beban PPh 25 dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen.....	53
Tabel 4.9 Regresi Linier Berganda Beban PPh 25 dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen .....	54
Tabel 4.10 Beban PPh 25 dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen.....	55
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi Pengaruh Beban PPh 25 Dan Profitabilitas Pada Pelunasan Dividen .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....34



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian .....	62
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian .....	63
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Beban PPh 25 .....	64
Lampiran 4. Perhitungan Variabel Profitabilitas .....	65
Lampiran 5. Perhitungan Kebijakan Dividen.....	66



## ABSTRAK

Penelitian berikut punya tujuan menguji pengaruh beban pajak pendapatan pasal 25 serta profitabilitas pada pelunasan dividen pada industri manufaktur sub bidang farmasi yang tercantum pada tahun 2017 – 2019 di Bursa Efek Indonesia. Teknik penarikan sampel yang dipergunakan dalam penelitian berikut ialah purposive sampling dengan mempergunakan kategori sampel tertentu. Populasi riset sejumlah 10 industri sub bidang farmasi serta yang jadi sampel sejumlah 8 industri. Metode analisa yang dipergunakan untuk menguji ialah uji normalitas, uji hipotesa dengan mempergunakan uji t serta uji f, uji analisa regresi linier berganda serta uji koefisien determinasi.

Berlandaskan hasil riset menyatakan bahwasanya secara parsial variabel beban pajak pendapatan pasal 25 tidak punya pengaruh pada pelunasan dividen pada industri manufaktur sub bidang farmasi yang tercantum pada tahun 2017 – 2019 di Bursa Efek Indonesia, perihal berikut ditampilkan oleh nilai sig  $0,181 > 0,05$ . Maknanya tidak terdapat pengaruh beban PPh 25 pada pelunasan dividen;  $H_0$  diterima serta  $H_a$  ditolak. Sementara variabel profitabilitas secara parsial punya pengaruh signifikan pada pelunasan dividen, perihal berikut ditampilkan oleh nilai sig  $0,00 < 0,05$ . Maknanya terdapat pengaruh profitabilitas pada beban PPh 25;  $H_0$  ditolak serta  $H_a$  diterima. Beban pajak pendapatan pasal 25 serta profitabilitas secara simultan punya pengaruh signifikan pada pelunasan dividen, perihal berikut ditampilkan dengan nilai sig  $0,00 < 0,05$ .

**Kata Kunci:** Beban Pajak Penghasilan Pasal 25, Profitabilitas, Pembayaran dividen

## ABSTRACT

*The The following study aims to test the effect of income tax article 25 burden and profitability on dividend payments in the pharmaceutical manufacturing industry listed in 2017-2019 on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used in the following study is purposive sampling using certain sample categories. The research population is 10 pharmaceutical sub-industry and the sample is 8 industries. The analysis method used to test is the normality test, hypothesis test using the t-test and f-test, multiple linear regression analysis test and determination coefficient test.*

*Based on the research results, it states that partially the income tax article 25 burden variable has no effect on dividend payments in the pharmaceutical manufacturing industry listed in 2017-2019 on the Indonesia Stock Exchange, the following is shown by the sig value of  $0.181 > 0.05$ . This means that there is no effect of PPh 25 burden on dividend payments;  $H_01$  is accepted and  $H_{a1}$  is rejected. While the profitability variable partially has a significant effect on dividend payments, the following is shown by a sig value of  $0.00 < 0.05$ . This means that there is an effect of profitability on the PPh 25 burden;  $H_02$  is rejected and  $H_{a2}$  is accepted. Income tax burden article 25 and profitability simultaneously have a significant effect on dividend payments, the following is shown by a sig value of  $0.00 < 0.05$ .*

**Keywords:** *Income Tax Burden Article 25, Profitability, Dividend Payment*