

**ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN  
DALAM MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA  
EFEK INDONESIA  
(2018-2022)**

**NIANDA YUNITHA LEONY ELUAMA  
19190079**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi  
Guna Memenuhi sebagian dari  
Persyaratan-persyaratan untuk mencapai  
Gelar Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA  
KUPANG  
2024**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN  
DALAM MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA  
EFEK INDONESIA  
(2018-2022)**

**NIANDA YUNITHA LEONY ELUAMA**  
19190079

**MENYETUJUI**

**PEMBIMBING I**



**Dr. Nitaniel Hendrik, SE., M.Si**  
NIDN:0809116402

**PEMBIMBING II**

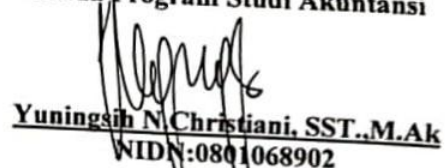


**Herry A. Manubulu, S.Sos.M.Si., Ak**  
NIDN:0802048903

**MENGESAHKAN**



**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak**  
NIDN:0801068902

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA  
KUPANG  
2024**

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAMPAK PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN  
DALAM MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

**(2018-2022)**

**Telah dipersiapkan dan disusun oleh:**

**NIANDA YUNITHA LEONY ELUAMA**  
**19190079**



**Telah dipertahakan didepan dewan penguji**

**pada tanggal: 15 Mei 2024**

Penguji Utama	Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak	
Pembimbing I	Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si	
Pembimbing II	Herry A. Manubulu, S.Sos.M.Si.,Ak	

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

**Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk  
Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi**



**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak**  
**NIDN:0801068902**



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG

FAKULTAS EKONOMI

Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

**SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI**

Yang bertandatangan dibawah ini.

Nama : Nianda Y. L Eluama

NIM : 19190079

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **“Analisis Dampak Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia (2018-2022)** yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi Tahun Akademik 2023/2024 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/penelitian sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini di buat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 13 Mei 2024

Yang Menyatakan,



**Nianda Y. L Eluama**  
NIM : 19190079

Mengetahui,





**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**Jln. AdisuciptoTelp (0380) 881313 Oesapa – Kupang**

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

Pada hari Rabu Tanggal Lima Belas Bulan Mei Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Nianda Yunitha Leony Eluama  
Tempat Tanggal Lahir : Kupang, 23 Juni 2001  
NIM : 19190079  
Jurusan /Progdi : Ekonomi/Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Dampak Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia (2018-2022)

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si  
Pembimbing II : Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak

Denganhasilsebagiaiberikut:

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS\*) Dengan Nilai : 73,2.....

Huruf Mutu : B+.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si	Ketua	72X40%	28,8
Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak	Anggota	72X20%	14,4
Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si	Anggota	75X20%	15
Herry A. Manubulu, S.sos.,M.Si.,Ak	Anggota	75X20%	15
<b>Jumlah Nilai Akhir</b>		<b>100%</b>	<b>73,2</b>

Kupang, 15 Mei 2024  
Ketua Program Studi Akuntansi  
KUPANG  
Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak  
NIM 1901068902

## **MOTTO**

**”Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan,  
kamu akan menerimanya”**

**(Matius 21:22)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan rasa cinta dan sayang saya persembahkan karya ini kepada :

1. Tuhan Yesus Yang Maha Esa, karena atas kasihnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
2. Kedua Orang tua tercinta Bapak Indra Gunawan Eluama dan Ibu Yane Evi Mbatu, adik Nindy Mariana Eluama, Handy Simon Petrus Eluama dan Randy Rizky Aditia Eluama yang selalu menyemangati dalam segala kondisi dan mendukung saya dalam doa dengan penuh ketulusan
3. Keluarga besar Eluama dan Mbatu yang selalu memberikan dukungan, doa dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi saya
4. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur disampaikan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah memberikan petunjuk-Nya dalam menyelesaikan penulisan skripsi berjudul **“ Analisis Dampak Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia (2018-2022).”**

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa dalam mencapai satu tujuan tidak terlepas dari tantangan dan hambatan. Menyadari keterbatasan penulis, maka pada kesempatan ini perkenankan penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.

Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Frederik Neonufa, MT., selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
2. Ibu Hermyn Benny Hina, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
3. Ibu Dr. Damaris Y. Koli, SE.,MP selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Arta Wacana Kupang



4. Ibu Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus merupakan penguji anggota
5. Ibu Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si selaku penguji utama
6. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik, SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga serta memberikan saran dan dorongan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini dari awal hingga akhir penulisan
7. Ibu Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membimbing penulis dan meluangkan waktu, pikiran, tenaga serta memberikan saran dan dorongan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini dari awal hingga akhir penulisan
8. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan Ilmu selama penulis dalam bangku perkuliahan
9. Kepada orang tua, kakak dan adik serta keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan bekal pengetahuan serta selalu memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Yang terkasih Apris Nuban yang selalu memberikan doa dan dukungan yang luar biasa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
11. Teman-teman tercinta Erny, Mey, Lhya, Mayesti, Ana, Eny, Eksi, Rey, Yusten, Hendra, Nindia, Riska yang sedari awal selalu memberikan dorongan, motivasi dan penghibur kepada penulis
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 19 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu yang selalu menemani, memberi dukungan, memotivasi, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini banyak sekali kekurangan dan keterbatasan dari penulis, namun penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan untuk kita semua khususnya civitas akademika Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Atas perhatian, penulis ucapkan terima kasih dan penulis sangat berharap kiranya Tuhan Yesus selalu melimpahkan kasih dan karunia-Nya kepada mereka semua yang telah membantu dan memberikan dorongan kepada penulis untuk meraih gelar ini.

Kupang, 2024

Nianda Y.L Eluama

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>COVER</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	
<b>MOTTO .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Masalah Penelitian .....	5
1.3. Persoalan Penelitian .....	5
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1. Tarif Pajak dan Jenis Pajak .....	8
2.2. Tarif PPh Badan 25 dan 29 Tahunan .....	9
2.3. Kinerja Keuangan Perusahaan .....	10
2.3.1. Penilaian Kinerja Keuangan .....	13
2.3.2. Rasio Kinerja Keuangan.....	14
2.3.3. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan.....	18
2.3.4. Konsep-konsep Penelitian .....	19

2.4. Hipotesis dan Kerangka Dasar Pemikiran.....	20
2.4.1. Hipotesis .....	20
2.4.2. Kerangka Dasar Pemikiran .....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian .....	22
3.2. Teknik Pengumpulan Data .....	24
3.3. Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep .....	24
3.4. Teknik Analisis Data .....	25
<b>BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....</b>	<b>26</b>
4.1. Gambaran Obyek Penelitian .....	26
4.2. Analisis Pendahuluan .....	35
4.2.1. Kinerja Keuangan ROA.....	35
4.2.2. Kinerja Keuangan ROE .....	45
4.3. Analisis Lanjutan .....	53
4.3.1. Uji Beda ROA .....	53
4.3.2. Uji Beda ROE .....	54
4.4. Bahasan Hasil Analisis.....	55
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>57</b>
5.1. Kesimpulan .....	57
5.2. Implikasi Teoritis .....	57
5.3. Implikasi Terapan.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA. ....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar sampel perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	23
Tabel 3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep .....	24
Tabel 4.1 Data laba bersih setelah pajak dan perubahannya.....	35
Tabel 4.2 Data total asset dan perubahannya .....	38
Tabel 4.3 Data perhitungan Return On Asset (ROA.....	42
Tabel 4.4 Data total ekuitas dan perubahannya .....	46
Tabel 4.5 Data perhitungan Return On Equity (ROE .....	49
Tabel 4.6 Group statistics.....	53
Tabel 4.7 Independent samples test .....	53
Tabel 4.8 Group statistics.....	54
Tabel 4.9 Independent samples test .....	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Dasar Penelitian .....	21
--	----