

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN  
HARGA POKOK PENJUALAN TERHADAP PENDAPATAN  
PERUSAHAAN DI BIDANG INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2021-2023**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : BENING RAHMAH BAGASWARI  
NIM : 126232047**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2024**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN  
HARGA POKOK PENJUALAN TERHADAP PENDAPATAN  
PERUSAHAAN DI BIDANG INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2021-2023**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : BENING RAHMAH BAGASWARI**

**NIM : 126232047**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT  
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN  
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN  
HARGA POKOK PENJUALAN TERHADAP PENDAPATAN  
PERUSAHAAN DI BIDANG INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2021-2023**

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun Oleh:**

**BENING RAHMAH BAGASWARI**

**126232047**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**Tony Sudirgo S.E., M.M., Ak., CA, BKP**

---

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pajak pertambahan nilai dan harga pokok penjualan perusahaan terhadap pendapatan pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Variabel independen dalam penelitian ini mencakup ukuran perusahaan yang diukur dengan total pendapatan perusahaan, pajak pertambahan nilai yang merujuk pada kenaikan tarif serta harga pokok penjualan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi berganda. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode penelitian. Pengujian penelitian ini menggunakan Statistic Program and Service Solution (SPSS) versi 25 dan Tingkat signifikansi 5%.

**Kata Kunci:** Pajak Pertambahan Nilai, Harga Pokok Penjualan, Pendapatan Perusahaan, Industri Manufaktur, BEI.

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the impact of Value-Added Tax (VAT) and the Cost of Goods Sold (COGS) on the revenue of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2023 period. The independent variables in this research include company size, measured by total company revenue, VAT referring to the rate increase, and COGS. This research employs a quantitative approach with multiple regression analysis techniques. The data used in this study are secondary data obtained from the annual reports of manufacturing companies listed on the IDX during the research period. The statistical testing of this research is conducted using the Statistical Program and Service Solution (SPSS) version 25 with a significance level of 5%.*

**Keywords:** *Value-Added Tax, Cost of Goods Sold, Company Revenue, Manufacturing Industry, IDX.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terimakasih atas rahmat dan cinta-Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan tepat proses penelitian dan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Dan Harga Pokok Penjualan Terhadap Pendapatan Perusahaan Di Bidang Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)” tepat waktu. Adapun Tugas akhir ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Penulis ingin mengucapkan terima kasih atas bantuan selama proses pembuatan Tugas Akhir ini kepada pihak-pihak yang memberikan dukungan, dan petunjuk, yaitu:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga dapat terselesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. H. Ahmad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Prof. Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Akt., CPI, CA, CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara
5. Bapak Tony Sudirgo S.E., M.M., Ak., CA, BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan, membantu dan meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu seluruh proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan dari segi pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan atau kesalahan pada tugas akhir ini. Kritik dan saran yang membangun akan sangat diharapkan penulis agar dapat membuat tugas akhir ini lebih baik. Penulis berharap bahwa tugas akhir ini dapat memberikan kontribusi dan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 5 Januari 2025

Bening Rahmah Bagaswari

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>IV</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>V</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>VII</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>VIII</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
1.1.    LATAR BELAKANG .....	1
1.2.    RUMUSAN MASALAH .....	2
1.3.    TUJUAN PENELITIAN.....	2
1.4.    MANFAAT PENELITIAN .....	3
<b>BAB II .....</b>	<b>4</b>
2.1    TEORI PENAWARAN .....	4
2.2    PAJAK.....	4
2.3    PAJAK PERTAMBAHAN NILAI .....	7
2.4    HARGA POKOK PENJUALAN .....	9
2.5    PENDAPATAN .....	12
<b>BAB III.....</b>	<b>15</b>
3.1    JENIS PENELITIAN .....	15
3.1    OBJEK PENELITIAN .....	15
3.2    POPULASI DAN SAMPLE.....	15
3.3    TEKNIK ANALISIS DATA.....	16
3.4    TEKNIK ANALISA DATA .....	17
3.5.1.    Analisa Statistik Deskriptif .....	17
3.5.2.    Uji Asumsi Klasik .....	17
3.5.3    Analisa Regresi Berganda .....	20
3.5.4.    Hipotesa Parsial (Uji T) .....	21
3.5.5.    Hipotesis Simultan (Uji F) .....	21
3.5.6.    Koefisien Determinasi.....	22
<b>BAB IV .....</b>	<b>23</b>
4.1    TEKNIK ANALISA DATA .....	23
4.1.1    Analisis Deskriptif .....	23
4.1.2    Analisis Data Dan Pengujian Hipotesis .....	24
4.2    PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN .....	33
4.2.1    Pengaruh Total Ppn Terhadap Pendapatan Perusahaan.....	33
4.2.2    Pengaruh Harga Pokok Penjualan (Hpp) Terhadap Pendapatan Perusahaan.....	35
4.2.3    Pengaruh Total Ppn Dan Harga Pokok Penjualan (Hpp) Terhadap Pendapatan Perusahaan .....	37
<b>BAB V.....</b>	<b>39</b>
5.1    KESIMPULAN .....	39
5.2    SARAN .....	39
<b>DAFTAR PUSATAKA .....</b>	<b>42</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Variabel Riset .....	17
Table 4.1 Statistik Deskriptif.....	23
Table 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas .....	25
Table 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolineritas .....	26
Table 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Heteroskedastisitas.....	26
Table 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Autokorelasi .....	27
Table 4.6 Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda .....	28
Table 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) Pengaruh Total PPN terhadap Pendapatan Perusahaan .....	29
Table 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) Pengaruh Harga Pokok Penjualan terhadap Pendapatan Perusahaan .....	30
Table 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis Simultan (Uji F).....	31
Table 4.10 Koefisien Determinasi .....	32
Table 4.11 Koefisien Determinasi Parsial .....	33

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Hipotesis .....	14
<b>Gambar 4.1</b> Kurva Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) .....	29
<b>Gambar 2.1</b> Kurva Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) .....	30

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Industri makanan dan minuman merupakan salah satu sektor unggulan dalam perekonomian Indonesia. Sektor ini memiliki kontribusi signifikan terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) dan menjadi penyumbang terbesar pada pertumbuhan sektor industri nonmigas. Berdasarkan data Badan Pusat Statistik (BPS), sektor makanan dan minuman terus mencatat pertumbuhan positif meskipun di tengah tantangan ekonomi, seperti pandemi COVID-19. Hal ini menunjukkan ketahanan dan potensi besar sektor ini dalam mendorong perekonomian nasional. Namun, dinamika ekonomi dan kebijakan pemerintah seringkali menjadi tantangan yang memengaruhi kinerja perusahaan di sektor ini. Salah satu kebijakan pemerintah yang memberikan dampak signifikan terhadap dunia usaha adalah kenaikan tarif Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Pemerintah Indonesia menaikkan tarif PPN dari 10% menjadi 11% mulai 1 April 2022 sebagai bagian dari implementasi Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP). Kebijakan ini diambil untuk meningkatkan penerimaan pajak dan memperkuat keuangan negara, terutama dalam menghadapi pemulihan ekonomi pasca pandemi. Namun, kenaikan tarif PPN ini menimbulkan berbagai respons dari pelaku usaha, terutama di sektor makanan dan minuman yang bersifat konsumtif dan sensitif terhadap perubahan harga. Kebijakan menaikkan tarif PPN menimbulkan kelebihan dan kelemahan

Kenaikan tarif PPN memiliki implikasi langsung pada harga jual produk. Ketika harga barang naik akibat tambahan pajak, daya beli masyarakat berpotensi menurun, terutama untuk produk non-esensial. Di sisi lain, perusahaan harus menghadapi tantangan dalam menjaga daya saing di pasar sekaligus mempertahankan margin keuntungan. Dampak ini menjadi lebih kompleks ketika dikombinasikan dengan dinamika Harga Pokok Penjualan (HPP).

HPP merupakan elemen penting dalam operasional perusahaan karena mencakup biaya bahan baku, biaya overhead pabrik, dan tenaga kerja langsung. Fluktuasi harga bahan baku, terutama yang diimpor, turut dipengaruhi oleh nilai tukar rupiah dan kondisi pasar global. Selain itu, kenaikan biaya logistik akibat gangguan rantai pasok global yang terjadi dalam beberapa tahun terakhir juga

memberikan tekanan pada struktur biaya perusahaan. Dalam kondisi kenaikan tarif PPN, pengelolaan HPP yang efisien menjadi faktor kunci dalam menjaga keberlanjutan usaha.

Industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) menawarkan data yang representatif untuk menganalisis pengaruh faktor-faktor tersebut. Perusahaan yang terdaftar wajib mempublikasikan laporan keuangan secara berkala, sehingga memberikan akses terhadap informasi mengenai pendapatan, biaya, dan kinerja keuangan lainnya. Melalui analisis data ini, dapat diidentifikasi bagaimana perusahaan di sektor makanan dan minuman merespons perubahan tarif PPN dan dinamika HPP dalam menjaga pendapatan mereka.

Penelitian ini memiliki tujuan menganalisis pengaruh kenaikan tarif PPN dan HPP terhadap pendapatan perusahaan di sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2021-2023. Dengan periode penelitian yang mencakup sebelum dan sesudah kenaikan tarif PPN, diharapkan penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran yang komprehensif mengenai dampak kebijakan fiskal terhadap kinerja keuangan perusahaan. Hasil penelitian ini tidak hanya relevan bagi akademisi, tetapi juga bagi pemerintah sebagai bahan evaluasi kebijakan, serta bagi pelaku usaha dalam merumuskan strategi bisnis yang adaptif di tengah perubahan regulasi dan dinamika biaya.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan penjelasan latar belakang, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah kenaikan tarif PPN mampu mempengaruhi pendapatan di perusahaan makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
2. Apakah harga pokok penjualan mampu mempengaruhi pendapatan di perusahaan makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang dijelaskan di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk menguji hal-hal sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh kenaikan tarif PPN terhadap pendapatan perusahaan

2. Untuk menganalisis pengaruh harga pokok penjualan terhadap pendapatan perusahaan

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini dibuat agar dapat memberikan banyak manfaat bagi para pembacanya. Manfaat penelitian ini ditujukan kepada:

1. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan wawasan dan pengalaman langsung mengenai cara penulisan penelitian dengan menggunakan metode eksperimen.
2. Penulis berharap untuk peneliti selanjutnya, hasil dari penelitian ini dapat memberikan kontribusi pemikiran bagi perusahaan untuk meningkatkan penjualannya, serta memberikan informasi mengenai sejauh mana pengaruh kenaikan tarif PPN dan biaya bahan baku terhadap upaya peningkatan penjualan perusahaan pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Bagi perusahaan, penulis berharap penelitian ini dapat menjadi landasan atau referensi untuk memitigasi dampak kenaikan tarif pajak dan harga pokok penjualan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Chaniago, R. A. (2024). PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN BIAYA BAHAN BAKU TERHADAP PENJUALAN: Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2022. *UPI Repository*.
- Cindy Shelly Lumowa, J. J. (2020). ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM MENETAPKAN HARGA JUAL PADA HOLLAND BAKERY BOULEVARD MANADO. *Jurnal Riset Akuntansi* 15(1).
- Dina Satriani, V. V. (2020). PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DAN HARGA POKOK PENJUALAN TERHADAP LABA PENJUALAN. *JIMEA*.
- Fanny Permata Gunawan, V. S. (2023). PENGARUH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DAN BIAYA BAHAN BAKU TERHADAP OMSET PENJUALAN PADA PT BUANA RAYA LESTARI. *Journal of Economics and Business UBS e-ISSN: 2774-7042 p-ISSN: 2302-8025* Vol. 12 No. 5.
- Indonesia, P. P. (2021, Oktober 29). *Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Diambil kembali dari Peraturan BPK: <https://peraturan.bpk.go.id/Details/185162/uu-no-7-tahun-2021>
- Mankiw, N. G. (2015). *Principles of Economics*. Stamford: Cengage Learning.
- Muhammad Hidayat, J. A. (2023). ANALISIS PENJUALAN, LABA BRUTO DAN GROSS PROFIT MARGIN SETELAH KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI PADA IDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN. *Journal Unrika*.
- Natalia, I. F. (2023). ANALISIS PENGARUH KENAIKAN TARIF PPN 11% DI SEKTOR PERDAGANGAN. *2ND MDP STUDENT CONFERENCE (MSC) 2023*.
- Prof. Dr. Mardiasmo, M. A. (2023). *PERPAJAKAN – Edisi Terbaru*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Rosalita Rachma Agusti, D. N. (2022). *Konsep Pajak Konsumsi: Pajak Pertambahan Nilai (PPN) di Era Digital*. Malang: UB Press.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Triyono, J., Damiasih, & Sudiro, S. (2018). Pengaruh Daya Tarik Dan Promosi Wisata Terhadap Kepuasan Pengunjung Kampoeng Wisata Di Desa Melikan Kabupaten Klaten. *Jurnal Kepariwisata Volume 12 Nomor 1*.
- Veni Gerhana Putri, A. S. (2022). ANALISIS PENGARUH KENAIKAN TARIF PPN 11% TERHADAP. *Jurnal Akuntansi Jurnal Revenue*.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). *Intermediate Accounting*. Wiley.
- Samuelson, P. A., & Nordhaus, W. D. (2010). *Economics*. McGraw-Hill Education.
- Porter, M. E. (1980). *Competitive Strategy: Techniques for Analyzing Industries and Competitors*. Free Press.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics*. McGraw-Hill Education.
- Wooldridge, J. M. (2015). *Introductory Econometrics: A Modern Approach*. Cengage Learning.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Mulyadi (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Field, Andy. (2017). *Discovering Statistics Using IBM SPSS Statistics*.
- Kutner, M. H., Nachtsheim, C. J., Neter, J., & Li, W. (2005). *Applied Linear Statistical Models*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2016). *Financial Management: Theory and Practice*. 15th Edition. Cengage Learning.
- Setiawan, B., Sutanto, E., & Yulianto, A. (2020). The Impact of the COVID-19 Pandemic on Financial Performance of Food and Beverage Companies in Indonesia. *Journal of Business Research and Development*, 10(3), 56-72.
- Mulyana, M. (2018). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Salemba Empat.
- Dewi, F., & Kartini, L. (2019). The Influence of Cost Structure on the Profitability and Revenue of Food and Beverage Companies. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 14(2), 112-126