

ABSTRAK

FEBRI YANI SILABAN, Akuntansi Perpajakan, Pengaruh Struktur Biaya dan Utilisasi Aset terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Kelapa Sawit Anggota GAPKI. Dibimbing oleh ASTON L. SITUMORANG.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh struktur biaya yang diproksikan dengan *Operating Cost Ratio* (OCR) dan utilisasi aset yang diproksikan dengan *Total Asset Turnover* (TATO) terhadap profitabilitas yang diukur melalui *Net profit margin* (NPM) pada perusahaan kelapa sawit anggota GAPKI periode 2022–2025. Menggunakan teknik *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan dengan total 108 observasi. Metode analisis data mencakup statistik deskriptif, uji normalitas *One-Sample Kolmogorov-Smirnov*, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, serta pengujian hipotesis (uji t, uji F, dan koefisien determinasi) dengan bantuan IBM SPSS Statistics 25.

Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa struktur biaya yang diukur melalui rasio biaya operasional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap margin laba bersih, sehingga hipotesis pertama diterima. Temuan ini memperkuat teori efisiensi bahwa pengendalian biaya operasional secara ketat merupakan kunci utama manajemen dalam meningkatkan margin keuntungan perusahaan. Sebaliknya, utilisasi aset yang diukur melalui perputaran total aset tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap margin laba bersih, sehingga hipotesis kedua ditolak. Kondisi ini mengindikasikan bahwa pada industri padat modal dengan periode investasi dan siklus produktif aset yang panjang, percepatan perputaran aset tidak serta-merta berdampak langsung pada peningkatan laba bersih jangka pendek. Namun demikian, secara bersama-sama struktur biaya dan utilisasi aset terbukti berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas perusahaan. Sebagian besar variasi profitabilitas mampu dijelaskan oleh kedua variabel tersebut, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor-faktor lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: *Operating Cost Ratio* (OCR), *Total Asset Turnover* (TATO), *Net profit margin* (NPM), Profitabilitas, Kelapa Sawit, GAPKI.

ABSTRACT

FEBRI YANI SILABAN, Taxation Accounting, The Effect of Cost Structure and Asset Utilization on Profitability in Palm Oil Companies Members of GAPKI. Dibimbing oleh ASTON L. SITUMORANG

This study aims to examine and analyze the effect of cost structure proxied by Operating Cost Ratio (OCR) and asset utilization proxied by *Total Asset Turnover* (TATO) on profitability measured by *Net profit margin* (NPM) in GAPKI member palm oil companies during the 2022–2025 period. Using a purposive sampling technique, a sample of 27 companies was obtained with a total of 108 observations. The data analysis methods include descriptive statistics, One-Sample Kolmogorov-Smirnov normality test, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing (t-test, F-test, and coefficient of determination) using IBM SPSS Statistics 25.

The partial test results show that the cost structure measured by the operating cost ratio has a negative and significant effect on *Net profit margin*, thereby accepting the first hypothesis. This finding reinforces the efficiency theory that strict operational cost control is the main key for management in increasing company profit margins. Conversely, asset utilization measured by *Total Asset Turnover* does not have a significant effect on *Net profit margin*, leading to the rejection of the second hypothesis. This condition indicates that in capital-intensive industries with long investment periods and productive asset cycles, accelerating asset turnover does not necessarily have a direct impact on short-term net profit increases. Nevertheless, cost structure and asset utilization combined are proven to have a significant effect on company profitability. Most of the variation in profitability can be explained by these two variables, while the remainder is influenced by other factors outside the research model.

Keywords: Operating Cost Ratio (OCR), Total Asset Turnover (TATO), Net profit margin (NPM), Profitability, Palm Oil, GAPKI.