

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar
dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)**

SKRIPSI



**Nama : Rikke Dwi Putri
Nim : 222017157**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar
dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2020)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Rikke Dwi Putri

Nim : 222017157

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rikke Dwi Putri
Nim : 222017157
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi UP : Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Dasar dan Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun diperguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau di publikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpanan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, September 2021



Rikke Dwi Putri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Nama : Rikke Dwi Putri
Nim : 222017157
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, September 2021

Pembimbing I,



M.Orba Kurniawan, S.E., S.II., M.Si
NIDN/NBM: 0204076802/843951

Pembimbing II,



Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Mengetahui,

Dekan

U.D. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- ❖ *Kehidupan akan berkah bila dijalani dengan sabar dan penuh rasa syukur.*
- ❖ *Jika sudah waktunya hujan akan turun, jika sudah masanya bunga akan mekar, maka jika sudah waktunya juga doa akan dikabulkan.*
- ❖ *Tidak ada yang menolongmu selain dirimu sendiri.*

(Rikke Dwi Putri)

Terucap Syukur

Kupersembahkan kepadaMu

Ya Allah serta kepada:

- ❖ Kedua Orangtua Tercinta
- ❖ Kakak ku
- ❖ Teman – Teman Seperjuangan
- ❖ Pembimbing Skripsiku
- ❖ Almamaterku

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamualaikum wr. wb

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah memberikan karunia-Nya, rahmat-Nya dan barokah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang,

Dalam proses penulisan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan, dukungan serta doa dari berbagai pihak. Dalam menulis skripsi ini penulis masih banyak sekali kekurangan, namun berkat bimbingan yang diberikan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua saya tercinta Bapak saya Syaparudin Fahri, Ibu saya Darlaini, Amd,kes dan kakak saya Riky Liansyah, S.T serta seluruh keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing 1 yaitu Bapak M. Orba Kurniawan,S.E,S.H.,M.Si dan dosen pembimbing 2 yaitu Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengarahan serta saran yang tulus dalam menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril dan material dalam penulisan skripsi ini, kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektor dan Staf yang bertugas.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan Staf yang bertugas.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sektretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen dan seluruh Staf pengajar serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik.
6. Ibu Dinarossi Utami, S.E., M.Si selaku Kepala Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf yang bertugas.
7. Teman–teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah semua yang dilakukan mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT.

Wassalamualaikum wr. wb

Palembang, September 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rikke Dwi Putri'.

(Rikke Dwi Putri)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL LUAR.	i
HALAMAN JUDUL.	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL.	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACK	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.	1
B. Rumusan Masalah.	9
C. Tujuan Penelitian.	10
D. Manfaat Penelitian.	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Pajak.....	11
3. Pajak Penghasilan Badan.	16

4. Profitabilitas.....	21
5. Biaya Operasional.....	26
6. Hubungan Antar Variabel.....	29
B. Penelitian Sebelumnya.....	31
C. Kerangka Pemikiran.....	32
D. Hipotesis.....	32

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	33
B. Lokasi Penelitian.....	34
C. Operasional Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel.....	35
E. Data Yang Diperlukan.....	39
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	42
1. Analisis Data.....	42
2. Teknik Analisis.....	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	49
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	49
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	52
3. Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	52
4. Deskriptif Variabel Penelitian.....	64

5. Hasil Pengolahan Data	66
a. Uji Asumsi Klasik	66
1) Hasil Uji Normalitas	66
2) Hasil Uji Multikolinieritas	67
3) Hasil Uji Heteroskedastistas	68
4) Hasil Uji Autokorelasi.....	69
b. Uji Koefisien Determinasi	70
c. Analisis Regresi Berganda	71
d. Uji Hipotesis	72
1) Uji F (Secara Simultan).....	72
2) Uji T (Secara Parsial)	73
B. Pembahasan Hasil Penelitian	74
1. Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Secara Simultan	74
2. Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Secara Parsial	76

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	80
B. Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN.....

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Variabel.....	8
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	34
Tabel III.2 Data Populasi.....	35
Tabel III.3 Kriteria Penelitian Sampel.....	38
Tabel III.4 Sampel Penelitian.....	39
Tabel IV.1 Nilai Proporsi Variabel.....	64
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	68
Tabel IV.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel IV.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel IV.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	71
Tabel IV.6 Hasil Uji F (Simultan).....	73
Tabel IV.7 Hasil Uji T (Parsial).....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Modal Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	67
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastitas	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Manufaktur
Lampiran 2	Hasil Print Out SPSS
Lampiran 3	Persetujuan Perbaikan Skripsi
Lampiran 4	Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 5	Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
Lampiran 6	Sertifikat Membaca Al-Qur'an
Lampiran 7	Sertifikat SPSS
Lampiran 8	Sertifikat Aplikasi Komputer
Lampiran 9	Sertifikat Komputer Akuntansi
Lampiran 10	Sertifikat Perpajakan Lanjutan
Lampiran 11	Sertifikat Magang
Lampiran 12	Plagiatrism
Lampiran 13	Tabel DW
Lampiran 14	Tabel Uji F dan Uji t
Lampiran 15	Biodata Penulis

ABSTRAK

Rikke Dwi Putri / 222017157 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dalam penelitian ini adalah dari *annual report* tahunan perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia tahun 2017-2020 sebanyak 80 perusahaan. Teknik pengumpulan data adalah analisis dokumen. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil menunjukkan bahwa pengaruh profitabilitas dan biaya operasional secara simultan bersama-sama berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan. Secara parsial profitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan sedangkan biaya operasional tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.


Kata Kunci : Profitabilitas, Biaya Operasional, Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

Rikke Dwi Putri / 222017157 / 2021 / The Effect of Profitability and Operational Costs on Corporate Income Tax (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020)

The formulation of the problem in this study is how the effect of profitability and operating costs on corporate income tax. The purpose of the study was to determine the impact of profitability and operating expenses on corporate income tax. The type of research used is associative. The data used is secondary data. The sample in this study is from the annual report of manufacturing companies in the primary and chemical industry sub-sector in 2017-2020 as many as 80 companies. The data collection technique is document analysis. The data analysis method in this research is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). The results show that the effect of profitability and operating costs simultaneously impacts corporate income tax. Partially, profitability affects corporate income tax, while operating costs have no impact on corporate income tax in manufacturing companies in the primary and chemical industry sub-sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020.

Keywords: Profitability, Operating Costs, Corporate Income Tax

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A99	Rikke Dwi Putri	222017157	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Wajib pajak badan merupakan salah satu penerimaan pajak negara terbesar di Indonesia karena pendapatan perusahaan yang relatif tinggi akan membuat pajak penghasilan yang mereka kenakan juga ikut tinggi. Terlebih untuk perusahaan yang sudah berkembang seperti perusahaan di sektor manufaktur yang mendominasi hampir seluruh produk kebutuhan masyarakat. Pajak adalah iuran rakyat yang diberikan kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapatkan jasa timbal balik yang langsung dapat ditunjuk untuk membayar pengeluaran umum (Mardiasmo, 2013;1).

Penerimaan pajak merupakan seluruh penerimaan yang termasuk kedalam penerimaan pajak dalam negeri serta pajak perdagangan Internasional. Pajak dalam negeri adalah seluruh penerimaan yang diterima dari Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Pajak Penjualan Atas Barang Mewah (PPnBM), Pajak Bumi dan Bangunan, Bea cukai dan pajak lainnya. Pajak Perdagangan Internasional adalah seluruh penerimaan pajak yang diperoleh dari bea masuk dan pajak ekspor.

Undang-undang pajak penghasilan mengatur pengenaan pajak penghasilan terhadap subjek dalam hal perusahaan, pajak berkenaan dengan penghasilan yang diterima dalam tahun pajak. Badan tersebut dikenai pajak apabila menerima penghasilan. Badan yang telah menerima atau memperoleh

penghasilan selanjutnya disebut wajib pajak badan. Pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam tahun pajak, apabila kewajiban pajak subjeknya dimulai atau berakhir dalam tahun pajak.

Profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan (Kasmir 2014: 196). Profitabilitas cukup berkaitan erat dengan pajak penghasilan badan dimana pada laporan keuangan berfungsi sebagai sumber dokumen yang mengarahkan pada laporan laba rugi perusahaan pada perhitungan pajak terhutang. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih yang merupakan hasil dari sejumlah kebijakan dan keputusan perusahaan. Laba merupakan tolak ukur keberhasilan perusahaan dalam meningkatkan dan mempertahankan usahanya. Seberapa besar kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan maka semakin tinggi tingkat profitabilitas dan semakin tinggi juga kemampuan suatu perusahaan untuk bertahan dalam menjalankan usahanya tersebut.

Penggunaan rasio profitabilitas dapat dilakukan dengan menggunakan perbandingan antara berbagai komponen yang ada di laporan keuangan terutama laporan keuangan neraca dan laporan laba rugi. Pengukuran dapat dilakukan untuk beberapa periode operasi. Tujuannya adalah agar terlihat

perkembangan perusahaan dalam rentang waktu tertentu baik penurunan atau kenaikan sekaligus mencari penyebab perubahan tersebut. Alasan dipilihnya ROA dalam penelitian ini karena ROA merupakan indikator penting laporan keuangan yang memiliki banyak kegunaan. Rasio ROA digunakan untuk mengukur kemampuan manajemen perusahaan dalam memperoleh keuntungan secara keseluruhan, semakin besar ROA suatu perusahaan semakin besar pula tingkat keuntungan yang dicapai perusahaan tersebut dan semakin baik juga posisi perusahaan tersebut dari segi penggunaan aktiva (Kasmir 2014;196).

Biaya operasional adalah biaya yang memiliki pengaruh yang besar terhadap keberhasilan perusahaan untuk mencapai tujuannya. Semakin berkembang dan besarnya suatu perusahaan maka akan semakin meningkat aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan. Dengan semakin meningkatkan aktivitas perusahaan maka akan meningkatkan biaya yang dikeluarkan untuk operasional perusahaan. Biaya operasional perusahaan berkaitan erat dengan pajak penghasilan badan suatu perusahaan. Pasal 6 ayat 1 Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan menyebutkan bahwa besar penghasilan wajib pajak dalam negeri dan bentuk usaha ditentukan berdasarkan bruto dikurangi biaya yang secara langsung atau tidak langsung berkaitan dengan kegiatan usaha.

Fenomena mengenai penghindaran pajak terjadi pada PT. Garuda Metalindo dari neraca perusahaan terlihat peningkatan jumlah hutang (Lembaga keuangan dan bank). Dalam laporan keuangan nilai hutang bank

jangka pendek mencapai Rp. 200 Miliar hingga juni 2016, meningkat dari akhir desember 2015 senilai Rp. 48 Miliar. Emiten berkode BOLD ini memanfaatkan modal yang diperoleh dari pinjaman atau hutang untuk menghindari pembayaran pajak yang harus ditanggung oleh perusahaan. Presiden direktur PT. Garuda Metalindo mengatakan bahwa peningkatan nilai hutang perusahaan dikarenakan perseroan menyiapkan setidaknya Rp. 350 Miliar belanja modal hingga pertengahan tahun depan. Adapun sumber dananya berasal dari pinjaman perbankan sekitar Rp 200 Miliar dan selebihnya akan diambil dari kas internal perusahaan tersebut (www.investor.com).

Perusahaan tersebut diduga melakukan upaya penghindaran pajak padahal memiliki aktivitas cukup di Indonesia. Namun yang menarik dari kasus ini banyak modul mulai dari administrasi hingga kegiatan yang dilakukan untuk menghindari kewajiban pajak. Secara badan usaha sudah terdaftar sebagai perseroan terbatas akan tetapi dari segi permodalan perusahaan tersebut menggantungkan hidup dari hutang afiliasi. Lantaran modalnya dimasukkan sebagai hutang mengurangi pajak, perusahaan ini bisa terhindar dari kewajiban (Serly,2019).

Fenomena lainnya yang peneliti ambil dari artikel (www.kontan.co.id) Indeks harga saham gabungan (IHSG) menghijau 4,08% atau 188,399 poin ke level 4.811,83. Berdasarkan catatan Bursa Efek Indonesia sektor industri dasar dan kimia mengalami penurunan cukup dalam sejak awal tahun hingga 30,41%. Selain itu penguatan yang dialami tidak lepas dari kemungkinan

buyback. Salah satunya dari dalam negeri ada keputusan pemerintah mengeluarkan Rp 405,1 triliun tambahan dana ke Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) 2020 untuk mengatasi mengurangi dampak pandemi covid-19. Berdasarkan catatan Kontan.co.id pemerintah melakukan penurunan pajak penghasilan (PPh) badan bagi emiten yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) menjadi 19% dari sebelumnya 22%. Dalam risetnya, investor direkomendasikan untuk hold saham emiten semen seperti INTP dan SMGR. Saran serupa juga diberikan untuk saham sektor seperti JPFA, MAIN dan CPIN.

Kinerja merupakan hasil dari evaluasi terhadap pekerjaan yang telah selesai dilakukan, hasil pekerjaan tersebut dibandingkan dengan kinerja yang telah ditetapkan bersama. Setiap pekerjaan yang telah selesai perlu dilakukan penilaian atau pengukuran. Pengukuran kinerja keuangan dapat dilakukan dengan menggunakan laporan keuangan sebagai dasar untuk melakukan pengukuran kinerja. Pengukuran tersebut dapat menggunakan sistem penilaian yang relevan. sistem penilaian tersebut harus mudah digunakan sesuai dengan yang akan diukur dan mencerminkan hal-hal yang memang menentukan kinerja. Pengukuran kinerja keuangan juga berarti membandingkan antara standar yang telah ditetapkan (Misalnya berdasarkan peraturan menteri keuangan) dengan kinerja keuangan yang ada di perusahaan. Pengukuran kinerja keuangan bersifat kuantitatif dengan berdasarkan pada laporan keuangan (Wiratna, 2019:71).

Kebijakan fiskal dan moneter dalam bidang perekonomian yang dirancang oleh pemerintah berpotensi memberikan pengaruh terhadap perusahaan yaitu implikasi terhadap kegiatan usaha dan laba perusahaan. Kebijakan fiskal dan moneter yang dikeluarkan oleh pemerintah seperti peraturan perpajakan, kebijakan tingkat suku bunga, belanja pemerintah serta tingkat inflasi yang terjadi dapat memberikan pengaruh positif, negatif maupun netral terhadap pendapatan, pengeluaran dan laba perusahaan. Dimana laba merupakan tolak ukur keberhasilan suatu perusahaan untuk meningkatkan kelangsungan usahanya. Kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba penjualan dapat diukur melalui Rasio Profitabilitas.

Penelitian rasio keuangan terhadap pajak penghasilan telah banyak dilakukan namun banyak sekali ditemukan perbedaan hasil penelitian. Penelitian menurut Widanto (2021) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa secara simultan menunjukkan likuiditas, solvabilitas dan biaya operasional secara bersama-sama memberikan pengaruh terhadap beban pajak penghasilan terhutang. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan likuiditas, solvabilitas dan biaya operasional tidak berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan terhutang. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan badan.

Penelitian menurut Sulasmi (2020) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan, Likuiditas berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan dan biaya operasional berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan.

Penelitian menurut Ningsih (2020) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa LDAR, DER dan GPM tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Sedangkan ROA dan perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.

Penelitian menurut Serly (2019) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan, biaya operasional berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan, struktur modal berpengaruh terhadap pajak penghasilan dan profitabilitas, biaya operasional dan struktur modal mempunyai pengaruh secara simultan terhadap pajak penghasilan badan.

Penelitian menurut Renanda (2019) dengan hasil penelitian menyatakan bahwa *debt to equity ratio*, *return on asset* dan biaya operasional secara bersama-sama berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada taraf signifikan.

Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar jika dibandingkan dengan perusahaan lain sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan yang lainnya. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020.

Berikut ini data profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020.

Tabel I.1
Data Profitabilitas, Biaya Operasional Perusahaan Dan Pajak Penghasilan Badan

Nama Perusahaan	Tahun	Profitabilitas	Biaya Operasional (Dalam miliaran rupiah)	Pajak penghasilan badan (Dalam miliaran rupiah)
		(X ₁)	(X ₂)	(Y)
AKPI	2017	0,0049	113.003	1.426
	2018	0,0209	111.935	1.295
	2019	0,0196	133.484	1.360
	2020	0,0250	133.129	5.275
ARNA	2017	0,0763	221.595	18.154
	2018	0,0957	253.171	19.217
	2019	0,1210	286.078	25.688
	2020	0,1656	287.044	61.319
WTON	2017	0,0482	131.066	37.168
	2018	0,0548	143.602	54.357
	2019	0,0494	147.092	64.239
	2020	0,0145	121.131	17.498

Sumber: Data Diolah Oleh Penulis, 2021

Berdasarkan Tabel I.1 pada perusahaan AKPI tahun 2020 pajak penghasilan badannya mengalami peningkatan. Peningkatan pajak penghasilan badan ini tidak sesuai dengan biaya operasional yang mengalami penurunan, begitu juga profitabilitas menunjukkan peningkatan sebesar 0,0054 hal ini berarti peningkatan pajak penghasilan badan tidak sesuai dengan peningkatan profitabilitas. Sedangkan pada perusahaan ARNA tahun 2020

pajak penghasilan badannya juga mengalami peningkatan, biaya operasional juga mengalami peningkatan dan profitabilitas meningkat sebesar 0,0046 berarti peningkatan pajak penghasilan badan sesuai dengan profitabilitas. Namun pada perusahaan WTON tahun 2020 pajak penghasilan badannya mengalami penurunan, dimana biaya operasionalnya juga mengalami penurunan begitu juga profitabilitasnya menurun. Dimana dalam perusahaan jika profitabilitas rendah maka pajak penghasilan badannya juga rendah dan semakin besar biaya operasional dikeluarkan oleh perusahaan maka semakin rendah pajak penghasilan badan yang dibayarkan oleh perusahaan tersebut.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti termotivasi untuk meneliti kembali penelitian yang berjudul “ **Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan secara simultan?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan secara parsial?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Bagaimana pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan?

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bernambah pengetahuan dan bermanfaat untuk memberikan kajian mengenai profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan sehingga dapat dijadikan dasar bagi penelitian selanjutnya.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan masukan bagi perusahaan yang ada di Indonesia khususnya di bidang sub sektor industri dasar dan kimia.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan bagi mahasiswa atau pihak lain yang memiliki ketertarikan meneliti dibidang yang sama atau kajian bagi peneliti dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno & Trisnawati, Elstralita (2013) *Akuntansi Perpajakan Edisi 3*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Anjelika, Mey (2019) *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. Universitas Pelita Bangsa.
- Arianti, Lisa (2020) *Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2018*. Universitas Medan Area. Medan.
- Dewi, Novianti (2019) *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)*. Universitas Buddhi Dharma Tangerang.
- Firdiansyah, Muchammad Alfi, Sudarmanto, Ernadhi & Fadillah, Haqi (2018) *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar Di BEI (Periode 2013-2017)*. Universitas Pakuan.
- Hansen & Mowen (2015) *Akuntansi Manajerial*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Hery (2015) *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta
- Jimmy & Pratiwi (2018) *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017)*. STIE Multi Data Palembang.
- Kasmir (2014) *Analisis Laporan Keuangan*. Penerbit PT RajaGrafindo Persada. Jakarta.
- Kuswadi (2008) *Pencatatan Keuangan Usaha Dagang*. Penerbit PT Alex Media Komputindo. Jakarta.
- Laksono, Roni Dwi (2019) *Pengaruh Sktruktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio) Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan*

Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017 Vol. 14 No. 1.

Mardiati (2019) *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Mardiasmo (2013) *Perpajakan*. Penerbit Andi Offset. Yogyakarta.

Muljono & Wicaksono (2009) *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta. CV.ANDI OFFSET.

Ningsih, Retno (2020) *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Perencanaan Pajak Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018*. Universitas Widya Dharma. Klaten.

Nurfarida, Fitra (2020) *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)*. Universitas Jendral Ahmad Yani. Jawa Barat.

Nursasmita, Evan (2021) *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang*. Universitas Negeri Surabaya. Vol 9 No.3.

Rawita, Amelia (2019) *Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Profitabilitas Pada PT Pelabuhan Indonesia*. Medan.

Rudianto (2006) *Akuntansi Manajemen*. Penerbit Grasindo. Jakarta.

Salamah, Asri Anggun (2019) *Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)* Vol. 9 No. 1.

Sari, Tika Permata (2021) *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Serly (2019) *Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Dan Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Usaha (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indoensia Tahun 2016-2017)* Skripsi Stie Multi Data Palembang.

- Sudarsono, Bintang Satria (2019) *Pengaruh Profitabilita, Biaya operasional Dan Pendapatan Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa EFEK Indonesia Periode 2015-2017)*. Universitas Islam Sultan Agung. Semarang.
- Sugiyono (2015) *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*. Bandung, Alfabet.
- Sujarweni. V, Wiratna (2018) *Metodologi Penelitian*. Penerbit Putaka. Press. Yogyakarta.
- Sujarweni. V, Wiratna (2019) *Analisis Laporan Keuangan*. Penerbit Pustaka. Press. Yogyakarta.
- Sujarweni. V, Wiratna (2019) *Metodologi Penelitian*. Penerbit Pustaka. Press. Yogyakarta.
- Sulasmi (2020) *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Dan Konsumsi Tahun 2017-2019)*. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Sutanto, Paojan Mas'ud (2014) *Perpajakan Indonesia (Teori & Aplikasi)*. Penerbit Mitra Wacana Media.
- Ump (2020) *Buku Pedoman Penulisan Usulan Penelitian Dan Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 Tentang *Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*.
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 *Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*.
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*
- Vindasari, Renanda (2019) *Pengaruh Debt To Equity, Ratio On Asset Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terhutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)*.
- Widanto, Risandi Kurnia (2021) *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terhutang*. Universitas Wijaya Kusuma. Surabaya.

Wicaksono, Muhammad Agung (2017) *Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Tahun 2015 (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat)*. Universitas Terbuka. Jakarta.

www.britama.com

www.idx.co.id

www.investor.com

www.kontan.co.id