

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

SKRIPSI



**Nama : Evi Solehayana
NIM : 222017296**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Evi Solehayana
NIM : 222017296**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Evi Solehayana

NIM : 222017296

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020).

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulisan ini 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 ditulis atau dipublikasikan 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 dikemudian hari terdapat penyimpangan 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 ini.

Palembang, 23 februari 2022


Evi Solehayana

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020).

Nama : Evi Solehayana

NIM : 222017296

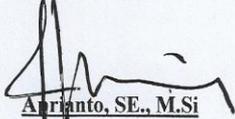
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan disahkan
pada tanggal, Februari 2022

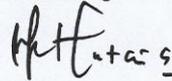
Pembimbing I



Arrianto, SE., M.Si

NIDN/NBM: 0216087201/859190

Pembimbing II



Nurul Hutami Ningsih, SE., M.Si

NIDN: 0209118703

Mengetahui,

Dekan

U.h. Ketua Program Akuntansi



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

NIDN/NBM: 0216106902/944806

iv

PERSEMBAHAN DAN MOTO

MOTTO:

“Hidup adalah proses dari merangkak hingga berlari. Tanpa memulai, kita tidak akan pernah mencapai. Ketika semuanya terasa sulit, berhentilah sejenak tengok lagi kebelakang dan lihatlah sudah sejauh mana kau melangkah berjuang. Kamu adalah pemenang untuk dirimu sendiri, karena diujung sana tidak akan kau temui siapapun kecuali dirimu sendiri.”

Skripsi ini ku persembahkan kepada:

Kedua orangtuaku yang selalu mendoakan dan mendukungku.

Kakak-kakakku serta keponakan-keponakanku yang selalu memberikan motivasi dan semangat.

Almamaterku.

PRAKATA



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah penulis ucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020)". Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Nabi Besar Muhammad SAW beserta para sahabat dan pengikutnya hingga akhir zaman. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E, M.Si., selaku pembimbing I saya dan Ibu Nurul Hutami Ningsih, S.E., M.Si selaku pembimbing II saya yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingannya, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE., MM. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si.,Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku ketua program studi dan sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan mendidik penulis selama masa perkuliahan dengan baik, sehingga penulis dapat menerapkan ilmu yang telah diberikan.
5. Serta seluruh pihak yang tidak dapat dipersebutkan satu per satu.
6. Almamaterku

Demikian laporan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu penulis mohon saran yang membangun sehingga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, Februari 2022

Evi Solehayana

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	x
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xi
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Landasan teori	11
1. Pajak.....	11
2. Wajib Pajak Badan.....	13
3. Pajak Penghasilan badan	14
4. Profitabilitas	16
5. Likuiditas.....	19
6. Biaya Operasional	21
B. Penelitian sebelumnya.....	22
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	33

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	34
B. Lokasi Penelitian	35
C. Operasionalisasi Variabel	35
D. Populasi dan Sampel	36
E. Data yang digunakan	42
F. Metode Pengumpulan Data	43
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil dan penelitian	52
1. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	52
2. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	54
3. visi Misi Bursa Efek Indonesia	55
4. Profil Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	55
5. Deskriptif Variabel Penelitian	77
B. Hasil Pengolahan Data	81
a . Uji Asumsi Klasik	81
1) Hasil Uji Normalitas	81
2) Hasil Uji Multikolinieritas	83
3) Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
4) Hasil Uji Autokolerasi	85
b . Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	86
c . Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	87
C. Pengujian Hipotesis	88
1) Hasil uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	88
D. Pembahasan Hasil Penelitian	90

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	94
B. Saran	94

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.I Sampel Penelitian	7
Tabel I.2 data perusahaan manufaktur	8
Tabel II.I Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	29
Tabel III.I Operasional Variabel	35
Tabel III.2 Nama Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian	36
Tabel III.3 Kriteria Sampel	39
Tabel III.4 Sampel Penelitian.....	39
Tabel III.5 Seleksi sampel berdasarkan kriteria	40
Tabel IV.1 Proporsi Nilai Pajak Penghasila Badan, Profitabilitas, Likuditas, Biaya Operasional	77
Tabel IV.2 One Sample K-S	81
Tabel IV.3 Uji MultiKolinieritas.....	83
Tabel IV.4 Uji Autokolerasi.....	85
Tabel IV.5 Analisis Regresi Linier Berganda	86
Tabel IV.6 Uji R.....	87
Tabel IV.7 Uji T	88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.I Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar IV.I Struktur Organisasi.....	54
Gambar IV.2 Uji Normalitas.....	82
Gambar IV.3 Uji Heterokedastisitas.....	84

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil pengolahan data menggunakan SPSS
- Lampiran 2 Proporsi Nilai Pajak Penghasila Badan, Profitabilitas, Likuditas,
Biaya Operasional
- Lampiran 3 Surat Selesai Riset dari Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 4 Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 5 Lembar *Plagiarism Checker X Originality Report*
- Lampiran 6 Sertifikat
- Lampiran 7 Biodata Penulis

ABSTRAK

Evi Solehayana/222017296/2022/ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020).

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh profitabilitas, likuiditas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas, likuiditas, 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 barang konsumsi periode 2018-2020 sebanyak 22 perusahaan. Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi. metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). hasil penelitian menunjukkan bahwa ptofitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan, likuiditas berpengaruh terhadap ppajak penghasilan badan, biaya operasional berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2018-2020.

Kata Kunci: Profitabilitas, likuiditas, biaya operasional, pajak penghasilan badan.

ABSTRACT

Evi Solehayana/222017296/2022/ Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020).

The formulation of the problem in this study is how the effect of profitability, liquidity and operating costs on corporate income tax. This study aims to determine the effect of profitability, liquidity, operating costs 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 consumer goods industry sub-sector for the 2018-2020 period as many as 22 companies. The data collection technique is documentation. The data analysis method in this study is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). The results show that profitability has an effect on corporate income tax, liquidity has an effect on corporate income tax, operational costs have an effect on corporate income tax in manufacturing companies in the consumer goods industry sub-sector listed on the Indonesian stock exchange for the 2018-2020 period.

Keywords: *Profitability, liquidity , operating expenses, corporate income tax.*

No	Nama	Nim	Keterangan
	Evi Solehayana	222027296	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Tingkat penerimaan pajak berperan penting dalam pembagunan suatu Negara. Salah satu sumber besar untuk pembiayaan bangunan tersebut ialah berasal dari pajak. Sumber pendapatan Negara dari sektor pajak menurut data dari kementerian keuangan berasal dari dua sumber yaitu pendapatan pajak dari hasil perdagangan internasional dan juga pendapatan pajak dari dalam negeri.

Definisi pajak dijelaskan dalam Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada pasal 1 ayat 1. Dijelaskan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Undang-undang Pajak Penghasilan (PPh) mengatur pengenaan pajak penghasilan terhadap subjek dalam hal ini badan atau perusahaan, pajak berkenaan dengan penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam tahun pajak. Badan tersebut dikenai pajak apabila menerima atau memperoleh 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 diperolehnya dalam tahun pajak, apabila kewajiban pajak subjektif dimulai atau berakhir dalam tahun pajak (Mardiasmo: 163).

Pengertian badan berdasarkan Undang-undang KUP No. 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 menyebutkan bahwa badan adalah suatu kumpulan dan tambahan modal yang merupakan suatu kesatuan baik yang memimpin maupun tidak menjalankan usaha yang meliputi suatu organisasi kewajiban terbatas, organisasi tanggung jawab terbatas, organisasi lain, organisasi milik negara atau unsur usaha yang diklaim secara teritorial dengan nama dan struktur apapun, firma, kongsi, koperasi, cadangan manfaat, organisasi, afiliasi, pendirian, asosiasi massa, asosiasi sosial-politik, atau asosiasi yang berbeda, yayasan dan berbagai jenis badan termasuk perjanjian usaha agregat dan yayasan jangka panjang.

Menurut Fahmi (2018: 142) kinerja keuangan adalah suatu analisis yang dilakukan untuk melihat sejauh mana suatu perusahaan telah melaksanakan dengan menggunakan aturan-aturan pelaksanaan keuangan secara baik dan benar. Kinerja keuangan perusahaan yang baik adalah pelaksanaan aturan-aturan yang berlaku sudah dilakukan secara baik dan benar. Salah satu upaya yang dilakukan oleh setiap negara untuk mengatur pemerintahan di bidang moneter adalah melalui perbaikan keuangan dengan memusatkan perhatian pada kawasan modern.

profitabilitas mengevaluasi kemampuan organisasi dalam mencari manfaat. rasio ini juga memberikan tingkat kelangsungan hidup eksekutif suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi (Kasmir, 2018: 196).

Menurut Kasmir (2012:110), definisi likuiditas adalah: “Rasio likuiditas (liquidity ratio) merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban (hutang) jangka pendek”.

Rasio likuiditas digunakan untuk menggambarkan seberapa likuidnya suatu perusahaan serta kemampuan perusahaan untuk menyelesaikan kewajiban jangka pendek dengan menggunakan aktiva lancar. Likuiditas adalah rasio yang dapat digunakan untuk mengukur sampai seberapa jauh tingkat kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendeknya yang akan segera jatuh tempo (Hery, 2017: 284). Terdapat dua hasil penilaian terhadap pengukuran rasio likuiditas, yaitu likuid apabila perusahaan mampu memenuhi kewajibannya. Dan illikuid apabila perusahaan tidak mampu memenuhi kewajibannya (Anam dan Zuardi, 2018).

Perusahaan dalam usaha untuk meningkatkan performanya cenderung meningkatkan produktivitas yang menyebabkan kebutuhan untuk menganalisis berbagai macam biaya semakin beragam. Biaya operasional (*operational cost*) merupakan biaya yang memiliki pengaruh yang besar terhadap keberhasilan perusahaan untuk mencapai tujuannya. Biaya operasional dalam kegiatan usaha perusahaan berkaitan erat dengan pajak penghasilan badan suatu perusahaan. Biaya operasional berkaitan erat dengan

pajak penghasilan badan suatu perusahaan. Pasal 6 ayat (1) Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan menyebutkan bahwa besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap, ditentukan berdasarkan penghasilan bruto dikurangi biaya untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan, termasuk biaya yang secara langsung atau tidak langsung berkaitan dengan kegiatan usaha. Jumlah biaya operasional perusahaan atau biaya komersial perusahaan itu didalamnya termasuk biaya penjualan atau biaya pemasaran dan administrasi dan umum. Biaya operasional perusahaan meliputi biaya yang dikeluarkan oleh entitas yang berkaitan dengan aktivitas sehari-hari bukan yang berhubungan langsung dengan produk. Selain jumlah profitabilitas perusahaan, biaya operasional juga dapat mempengaruhi tingkat pajak penghasilan badan. Jumlah biaya penjualan atau biaya pemasaran dan administrasi dan umum tersebut merupakan biaya operasional perusahaan atau biaya komersial perusahaan (Mulyadi, 2010: 14).

Pengertian dari biaya operasi menurut Jopie Yusuf (2008:33) adalah: “ Biaya Operasi atau biaya operasional adalah biaya-biaya yang tidak berhubungan langsung dengan produk perusahaan tetapi berkaitan dengan aktivitas operasi perusahaan sehari-hari”. Biaya operasional berkaitan erat dengan pajak penghasilan badan suatu perusahaan.

Pasal 6 ayat (1) Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan menyebutkan bahwa besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak dalam negeri dan bentuk usaha tetap, ditentukan berdasarkan

penghasilan bruto dikurangi biaya untuk mendapatkan, menagih, dan memelihara penghasilan, termasuk biaya yang secara langsung atau tidak langsung berkaitan dengan kegiatan usaha. Jumlah biaya operasional perusahaan atau biaya komersial perusahaan itu didalamnya termasuk biaya penjualan atau biaya pemasaran dan administrasi dan umum. Biaya operasional perusahaan meliputi biaya yang dikeluarkan oleh entitas yang berkaitan dengan aktivitas sehari-hari bukan yang berhubungan langsung dengan produk.

Penelitian terdahulu mengenai faktor yang mempengaruhi pajak penghasilan badan antara lain dilakukan oleh Atina, dkk (2016) dengan hasil penelitian Margin laba bersih berpengaruh tidak signifikan terhadap pajak penghasilan badan. Novianti dewi (2019) Hasil dari pengujian ini adalah profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terhutang. Yunita dan dina (2020) dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh yang signifikan Operating Profit Ratio (OPR) sebagai proksi Profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan.

Penelitian yang dilakukan oleh Wicaksono (2017) menjabarkan bawah rasio profitabilitas yang diwakili rasio *Gross Profit Margin* dan *Net Profit Margin* berpengaruh terhadap pajak penghasilan. Ia menyatakan bahwa NPM yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan mampu meningkatkan laba operasional dalam periode tersebut. Lababersih fiskal yang akan menjadi dasar penerapan tarif untuk menghitung besarnya PPh Badan terhutang. Apabila semakin besar laba fiskal yang dihasilkan, maka semakin besar PPh

Badan yang terutang. Kemudian hasil penelitian yang dilakukan Simamora (2015) yang menjabarkan bawa struktur modal yang diwakili rasio *long term debt to assets ratio* dan *debt to equity ratio* memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu dalam penelitian terdahulu oleh Salamah, dkk (2016) penelitian tersebut dilakukan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) sebagai objek penelitian dan menggunakan *gross profit ratio* dan *operating profit ratio* untuk menghitung rasio *profitabilitas* dan persamaan dengan penelitian terdahulu menggunakan variabel dependen yaitu pajak penghasilan badan.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar jika dibandingkan dengan perusahaan lain sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain. Perusahaan manufaktur juga memiliki saham yang tahan terhadap krisis ekonomi. Hal ini dikarenakan sebagian besar produk manufaktur tetap dibutuhkan, sehingga sangat kecil kemungkinan untuk rugi.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Manufaktur sub industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020. Sampel yang dipilih berupa 22 perusahaan Manufaktur sub sektor industri barang konsumsi, yang rutin menerbitkan laporan keuangan di BEI dan mengalami keuntungan selama periode penelitian.

Tabel I.1
Sampel Penelitian

No.	Sampel	Kode Perusahaan
1	Akasha Wira International Tbk	ADES
2	Buyung Poetra Sembada Tbk	HOKI
3	Campina Ice Cream Indutry Tbk	CAMP
4	Darya Varia Laboratoria Tbk	DVLA
5	Delta Djakarta Tbk	DLTA
6	Gudang Garam Tbk	GGRM
7	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	ICBP
8	Indofood Sukses Makmur Tbk	INDF
9	Industri Jamu & Farmasi Sidomuncul Tbk	SIDO
10	Mandom Indonesia Tbk	TCID
11	Martina Berto Tbk	MBTO
12	Mayora Indah Tbk	MYOR
13	Merck Indonesia Tbk	MERK
14	Mustika ratu Tbk	MRAT
15	Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI
16	PyridamFarma Tbk	PYFA
17	Siantar Top Tbk	STTP
18	Tempo Scen Pasific Tbk	TSPC
19	Ultrajaya Milk Industry And Trading Company Tbk	ULTJ
20	Unilever Indonesia Tbk	UNVR
21	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	CEKA
22	Wismilak Inti Makmur Tbk	WIIM

Sumber: Bursa Efek Indonesia (BEI), 2021.

Berikut ini data pertumbuhan profitabilitas, likuiditas dan biaya operasional pada perusahaan manufaktur sub industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020.

Tabel I.2
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2018-2020
(dalam milyaran rupiah)

No.	Kode Perusahaan	Tahun	Profitabilitas (ROA)	Likuiditas (CR)	Biaya Operasional	Pajak Penghasilan Badan
1	CAMP	2018	0,0616	10,8391	483.773	5.522
		2019	0,0725	12,6337	513.236	5.694
		2020	0,0405	13,2672	649.201	3.192
2	DLTA	2018	0,2218	7,1983	254.692	25.779
		2019	0,2229	8,0504	234.847	23.655
		2020	0,1012	7,4984	235.142	10.309
3	MERK	2018	0,9209	1,3719	339.669	3.201
		2019	0,0868	2,5085	454.386	11.910
		2020	0,0773	2,5470	185.489	8.524

Sumber: Data diolah oleh peneliti, 2021.

Berdasarkan Tabel I.2 menunjukkan bahwa timbulnya permasalahan pada nilai pajak penghasilan badan, profitabilitas, likuiditas dan biaya operasional. Seperti pada PT.Campani Ice Cream Industry Tbk (CAMP) pada tahun 2018-2019 perusahaan mengalami kenaikan pada likuiditas namun juga mengalami kenaikan pada pajak penghasilan badan. Pada PT.Merck Indonesia Tbk (MERK) pada tahun 2018-2019 perusahaan juga mengalami kenaikan pada likuiditas namun juga mengalami kenaikan pada pajak penghasilan badan.

Selanjutnya pada PT. Delta DjakartaTbk (DLTA) pada tahun 2018-2019 perusahaan mengalami kenaikan pada profitabilitas namun juga mengalami penurunan pada pajak penghasilan badan.

Berdasarkan uraian dan fenomena diatas maka peneliti termotivasi untuk meneliti kembali dalam penelitian yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat diambil dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan?
2. Bagaimanakah pengaruh likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Badan?
3. Bagaimanakah pengaruh biaya operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Pengaruh profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan.
2. Pengaruh likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Badan.
3. Pengaruh biaya operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan.

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk memberikan kajian yang luas mengenai profitabilitas, likuiditas dan biaya operasional sehingga dapat dijadikan sebagai dasar bagi penelitian selanjutnya.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia terutama pada bidang sub sektor aneka industri dalam merencanakan pajaknya agar nilai perusahaan dapat semakin meningkat tetapi tidak melanggar aturan perundang-undangan yang ada.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu sumber untuk penelitian selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik yang relatif sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. 2019. *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anam, C., & Zuardi, L. R. (2018). *Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Sektor Pertambangan Di BEI Tahun 2011-2016)*. Margin Eco, 2(1), 43–68
- Dina Anggraini. (2020). “*Dampak Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan. (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*”. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas Vol.22 No. 1.
- Fahmi, Irham. 2018. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Firdiansyah & Fadillah, H. (2018). *Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Badan Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2013-2017)*.
- Hendrik, dkk. “*Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap pajak penghasilan badan dengan biaya operasional sebagai variabel moderating*”. Jurnal Riset dan Ilmu Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Vol.10 No.3. Hal.1.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo.
- Indri Atina, Fajar Harimurti dan Djoko Kristanto (2017), *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI Periode 2013-2015)*, Jurnal, Fakultas Ekonomi, Universitas Slamet Riyadi.
- Jopie Jusuf. (2008). *Analisis Kredit Untuk Account Officer*. Jakarta: PT Gramedia
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir (2018), *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Kedua, Jakarta, Penerbit Rajagrafindo Persada.
- Kusufiyah, Yunita Valentina dan Dina Anggraini. 2019. „*Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak*””. E-Jurnal Akuntansi Udayana Vol. 26 No. 2 Februari 2019.

- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Andi Offset. Yogyakarta.
- Muljono, D. dan Wicaksono, B. (2017). *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Novianti dewi. (2019). “*Pengaruh Likuiditas, profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang (studi kasus pada perusahaan manufaktur sub sektor aneka industri yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2017)*” jurnal bachelor thesis .universitas buddhi dharma. Vol.3.No.1.
- Purwaji, Agus dkk. 2016. *Pengantar Akuntansi 1 Edisi 2*. Jakarta : Salemba Empat
- Renanda Vindasari. (2019). *Pengaruh Debt To Equity Ratio, Return On Asset, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)*. Vol. 3.No.2.
- Rudi Dwi Laksono. (2019). *Pengaruh Struktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio), Profitabilitas, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2015-2017*. Vol.14, No. 1
- Salamah, dkk. (2016). “*Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2014)*”. Jurnal Perpajakan. Universitas Brawijaya. Vol.9,No.1.Hal 1-1.
- Sasongko dan Parulian. 2015. *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.*
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*
- Undang- Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Penjualan atas Barang Mewah.*

V. Wiratna Sujarweni. (2018). *Metodelogi Penelitian*. Penerbit Pustaka Baru Press. Yogyakarta.

V. Wiratna Sujarweni. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Wicaksono, M. A. (2017). *Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Tahun Pajak 2015 (Studi Khusus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Barat)*. Skripsi.

Weston J.Fred dan Brigham, Eugene F, 2001, *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*, Erlangga. Jakarta

Zuardi, Anam. (2018). “*Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Sektor Pertambangan di BEI Tahun 2011-2016)*”.

www.idx.co.id (di akses 26 Agustus 2019).