

# **PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2021)

**SKRIPSI**



**Nama : Cindy Vivi Elvani**

**NIM : 222018226**

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

# **PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2021)

## **SKRIPSI**

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



**Nama : Cindy Vivi Elvani**

**NIM : 222018226**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2022**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cindy Vivi Elvani  
NIM : 222018226  
Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia Di BEI Tahun 2018-2021

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di instansi 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 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, September 2022



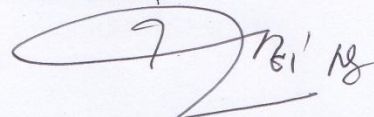
Cindy Vivi Elvani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

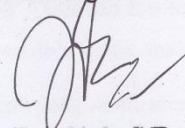
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor industri dan kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)  
Nama : Cindy Vivi Elvani  
NIM : 222018226  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Pembimbing I,



**M. Orba Kurniawan, S.E.S.H., M.Si**  
**NIDN/NBM:0204076802/1191648**

Diterima dan Disahkan  
Palembang, September 2022  
Pembimbing II.



**Ida Zuraidah, S.E., Ak., M.Si**  
**NIDN/NBM:0224017201**

Mengetahui,  
Dekan

u. b. Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA**  
**NIDN/NBM:0216106902/944806**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- ❖ “Barang siapa mempermudah kesulitan orang lain maka Allah akan mempermudah urusannya DI DUNIA DAN AKHIRAT”. Makasebaliknya, “Barang siapa yang mempersulit kesulitan orang lain, maka Allah akan melaknat dan mempersulit urusannya DI DUNIA DAN AKHIRAT”.
- ❖ “Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasi suatu kaum hingga merekalah yang mengubah diri mereka sendiri.”

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Untuk Ayah dan Ibu tercinta yang setia dengan do'a untuk anaknya
- ❖ Sepupu yang selalu memberikan semangat dan dukungan
- ❖ Semua Keluarga tersayang
- ❖ Pembimbing Skripsiku
- ❖ Sahabat-sahabatku

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Perpajakan.....	11
a. Pajak.....	11
b. Pajak Penghasilan.....	14
3. Profitabilitas .....	16
4. Biaya Operasional .....	20
B. Penelitian Sebelumnya .....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	25

1. Pengaruh Antar Variabel.....	25
D. Hipotesis.....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian.....	27
B. Lokasi Penelitian.....	28
C. Operasional Variabel.....	28
D. Populasi dan Sampel .....	29
E. Data Yang Diperlukan.....	31
F. Metode Pengumpulan Data .....	32
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	33
1. Analisis Data .....	33
2. Teknik Analisis .....	34

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	40
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	40
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	41
3. Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	42
4. Data Sampel Penelitian .....	47
5. Hasil Pengolahan Data .....	48
a. Uji Asumsi Klasik.....	48
1) Hasil Uji Normalitas .....	48
2) Hasil Uji Multikolinieritas .....	49
3) Hasil Uji Heteroskedastitas .....	50

4) Hasil Uji Autokorelasi.....	51
b. Uji Koefisien Determinasi .....	52
c. Analisis Regresi Berganda .....	53
d. Uji Hipotesis.....	54
1) Uji F (Secara Simultan).....	54
2) Uji T (Secara Parsial) .....	55
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	56
1. Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Secara Simultan .....	56
2. Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Secara Parsial.....	58
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	59
B. Saran.....	59
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>
 <b>LAMPIRAN.....</b>	<b>63</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Variabel .....	8
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel III.1 Operasional Variabel.....	28
Tabel III.2 Data Populasi .....	29
Tabel III.3 Kriteria Penelitian Sampel .....	30
Tabel III.4 Sampel Penelitian.....	31

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Modal Kerangka Pemikiran.....	25
---	----

## 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**

**Cindy Vivi Elvani / 222018226 / 2022 / Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2021)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis Profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel yang digunakan sebanyak 12 perusahaan. Teknik pengumpulan menggunakan 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 kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

**Kata Kunci : Profitabilitas, Biaya Operasional, Pajak Penghasilan Badan**

## ABSTRAK

**Cindy Vivi Elvani / 222018226 / 2022 / Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2021)**

This study aims to determine, analyze profitability and operating costs on income tax. The type of research used is associative. The data used is secondary data. The sample used as many as 12 companies. The collection technique uses 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 together has an effect on corporate income tax. Partially, profitability has an effect on corporate income tax while operating costs have no effect on corporate income tax in chemical industry sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021

**Keywords: Profitability, Operating Costs, Corporate Income Tax**

	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Cindy Vivi Elvani	222018226	

# **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 menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Ukuran profitabilitas dapat dibagi menjadi indikator, seperti laba operasi, laba bersih, tingkat pengembalian investasi. 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 (Ernawati dan Widyawati, 2015). 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. 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

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 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 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](http://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](http://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](http://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 (Sujarweni, 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 terhutang. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap beban pajak penghasilan.

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 Rawita dan amelia (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 2018-2021.

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 2018-2021.

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

Nama Perusahaan	Tahun	Profitabilitas	Biaya Operasional (Dalam miliaran rupiah)	Pajak penghasilan badan (Dalam miliaran rupiah)
		(X <sub>1</sub> )	(X <sub>2</sub> )	(Y)
AKPI	2018	0,0209	111.935	1.295
	2019	0,0196	133.484	1.360
	2020	0,0250	133.129	5.275
	2021	0,0443	133.129	10.560
ARNA	2018	0,0957	253.171	19.217
	2019	0,1210	286.078	25.688
	2020	0,1656	287.044	61.319
	2021	0,2121	322.888	81.728
WTON	2018	0,0548	143.602	54.357
	2019	0,0494	147.092	64.239
	2020	0,0145	121.131	17.498
	2021	0,0091	108.791	23.879

Sumber: Data Diolah Oleh Penulis,2022

Berdasarkan Tabel I.1 pada perusahaan AKPI tahun 2021 pajak penghasilan badannya mengalami peningkatan. Peningkatan pajak penghasilan badan ini tidak sesuai dengan biaya operasional yang mengalami penurunan, berarti peningkatan pajak penghasilan badan tidak sesuai dengan peningkatan profitabilitas. Sedangkan pada perusahaan ARNA tahun 2021 pajak penghasilan badannya juga mengalami peningkatan, biaya operasional juga mengalami peningkatan berarti peningkatan pajak penghasilan badan sesuai dengan profitabilitas. Namun pada perusahaan WTON tahun 2021 pajak penghasilan badannya mengalami penurunan dari tahun 2019,

dimana biaya operasional nya 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 (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2021**”

#### **B. Rumusan Masalah**

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

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan?
2. Apakah biaya operasional berpengaruh terhadap pajak penghasilan?

#### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Melihat pengaruh Profitabilitas terhadap pajak penghasilan
2. Melihat pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan

#### **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

- 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.
- Mardiasmo (2013) *Perpajakan*. Penerbit Andi Offset. Yogyakarta.
- Muljono & Wicaksono (2009) *Akuntansi Pajak Lanjutan*. Yogyakarta. CV.ANDI OFFSET.
- Rawita, Amelia (2019) *Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Profitabilitas Pada PT Pelabuhan Indonesia*. Medan.
- Renanda (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)*. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*. Vol. 3 No. 2. . e-ISSN: 2548-5881. Universitas Dr.Soetomo, Jawa Timur



- Rudianto (2006) *Akuntansi Manajemen*. Penerbit Grasindo. Jakarta.
- 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.
- Sujarweni. V, Wiratna (2019) *Analisis Laporan Keuangan*. 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.
- Ump (2020) *Buku Pedoman Penulisan Usulan Penelitian Dan Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*
- Widanto, Risandi Kurnia (2021) *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terhutang*. Universitas Wijaya Kusuma. Surabaya.
- 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
- Rawita, Amelia (2019) *Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Profitabilitas Pada PT Pelabuhan Indonesia*. Medan.
- [www.britama.com](http://www.britama.com)
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- [www.investor.com](http://www.investor.com)
- [www.kontan.co.id](http://www.kontan.co.id)