

**PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, STRUKTUR
MODAL, TINGKAT HUTANG, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN**

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi (*Consumer Non-Cyclicals*) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)



Skripsi Oleh:

APRILIA NUR ARSITA

(01031182126013)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, STRUKTUR MODAL, TINGKAT HUTANG & *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PPH BADAN (Studi Empiris : Perusahaan manufaktur barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023)

Disusun oleh :

Nama : Aprilia Nur Arsita

NIM : 01031182126013

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : **20, Februari 2025**

Ketua



Umi Kalsum, S.E., M.Si. Ak

NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, STRUKTUR MODAL, TINGKAT HUTANG & CAPITAL INTENSITY TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI PERIODE 2019-2023

Disusun Oleh :

Nama : Aprilia Nur Arsita

NIM : 01031182126013

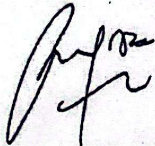
Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 13 Maret 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 14 Maret 2025

Ketua,



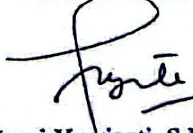
Dr. Hj Relasari S.E., M.Si., Ak
NIP. 197206062000032001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

SURAT.PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Aprilia Nur Arsita

NIM : 01031182126013

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, STRUKTUR MODAL, TINGKAT HUTANG & CAPITAL INTENSITY TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023

Pembimbing : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 13 Maret 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 17 Maret 2025

Pembuat Pernyataan,



Aprilia Nur Arsita

NIM. 0103118212601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Mustahil Allah membawamu sejauh ini hanya untuk gagal. Karena di balik ujianmu yang berat, ada kesuksesan yang kelak Allah berikan”

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah : 5)

“Jangan engkau bersedih, sesungguhnya Allah bersama kita”

(QS. At-Taubah : 40)

Skripsi ini

kupersembahkan untuk:

- **Rabbku, ALLAH SWT**
- **Mama-Papa Tersayang**
- **Ayuk-Kakakku
Tersayang**
- **Diriku Sendiri**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Mengucapkan Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat, karunia serta ridho-Nya kepada penulis, sehingga mampu menyelesaikan Skripsinya yang berjudul “ Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional, Struktur Modal, Tingkat Hutang dan *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan masukan, kritik serta saran yang dapat membangun dari berbagai pihak manapun dan dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Indralaya, 17 Maret 2025

Penulis



Aprilia Nur Arsita

NIM. 01031182126013

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa selama dalam penyusunan skripsi ini bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Allah SWT atas semua kemudahan, pertolongan, dan diberikan rahmat kesehatan kepadaku.
2. Kepada keluarga saya tercinta, Ayah **Mirtan Sono**, dan Ibu **Emma Suryana**. Ayuk dan kakaku tersayang **Debby Mayang Sari, Muhammad Saputra**, dan **Pasmaco Ditara** yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, dan kasih sayang serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam. S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Ermadiani, S.E., Ak., M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama masa perkuliahan.
8. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Proposal & Skripsi. Penulis mengucapkan terima kasih atas waktu yang sudah ibu luangkan ditengah kesibukan ibu yang sangat luar biasa, kesabaran yang sangat besar sehingga penulis harus mengganggu waktu kerja ibu untuk ditemui dalam proses bimbingan, serta berbagai arahan, motivasi, kritik dan

saran serta doa yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga Ibu selalu dalam keadaan sehat dan lancar dalam berkarir membangun Universitas Sriwijaya.

9. Ibu Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan komprehensif yang telah memberikan kritik serta saran untuk memperbaiki skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terutama dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
11. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
12. Cinta Pertama, Ayah Mirtan Sono, S.H. Beliau mungkin memang tidak selalu mengikuti cerita perjuanganku selama dibangku perkuliahan, karena sibuk bekerja dan mencari nafkah untuk keempat anaknya. Beliau yang memberikan semangat paling besar bagi penulis untuk senantiasa mempersembahkan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah berhenti untuk diutarakan.
13. Pintu surgaku, Mama tercinta dan tersayang, Emma Suryana. Terima kasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau yang selalu menjadi support system nomor satu penulis, yang senantiasa mendoakan dan mendukung tanpa kenal lelah, selalu ada, selalu cinta, selalu sayang, dan selalu menjadi alasan paling kuat bagi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas doa yang diberikan kepada penulis meskipun terkadang pikiran kita tidak selalu sejalan, terima kasih atas penguat dan pengingat paling hebat. I love you so much.
14. Ayuk-Kakaku tersayang. Terima kasih selalu menjadi motivasi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini, terima kasih juga karena telah selalu membantu serta mendoakan perjalanan perkuliahan yang telah penulis lalui.
15. Ervina Rahmawati, sahabat terkasih. Terima kasih karena selalu support penulis, doa serta motivasi bagi penulis, terima kasih telah meyakinkan penulis bahwa perjuangan yang diperjuangkan dengan doa dan usaha, tidak

akan mengkhianati hasilnya meskipun tidak selalu berjalan dengan lurus tanpa adanya hambatan.

16. Azra Syafiiqah Suwandi Putri, selaku sahabat tersayang. Terima kasih selalu menjadi tempat dimana penulis mencurahkan isi hatinya dan keresahan yang dirasakan penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih juga untuk doa dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis. Terima kasih juga selama masa perkuliahan selalu membantu penulis dalam mengerjakan tugas.
17. Silvia Rizky Pramesti, selaku sahabat tersayang. Terima kasih karena selalu menjadi rumah bagi penulis dalam menceritakan keresahan dan kegelisahan yang dirasakan penulis selama masa penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena selalu mensupport dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
18. Tarisa Juliana, selaku sahabat tersayang penulis. Terima kasih pula karena selalu menjadi pendengar yang baik bagi penulis. Terima kasih juga karena selalu mensupport dan meyakinkan penulis bahwa kita akan lulus bersama. Terima kasih juga selalu menjadi sahabat penulis dari awal semester hingga semester akhir, selalu menjadi orang yang paling sering membantu penulis selama masa perkuliahan.
19. Teman-teman sepembimbingan yaitu Tarisa Juliana, Meisya Siti Fadillah, Yesi Kurnia dan Kak Dina. Terima kasih karena selalu meyakinkan penulis bahwa kita dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Terima kasih atas support yang telah diberikan kepada penulis.
20. Circle SMA “Ceunah” teman-teman semasa putih abu-abu, terima kasih banyak penulis ucapkan kepada kalian karena selalu mendoakan dan mendukung penulis apapun yang terjadi.
21. Circle “Berbagi Itu Indah” selama masa awal perkuliahan, terima kasih penulis ucapkan kepada kalian, karena selalu membantu dan mensupport selama awal perkuliahan.
22. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2021, terima kasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan di kampus tercinta.

23. Terakhir, Diriku Sendiri. Terima kasih sebanyak-banyaknya untuk diri sendiri yang telah mampu bertahan sejauh ini dan menikmati proses panjang selama menyelesaikan skripsi ini. Telah melalui banyak rintangan yang tidak mudah dalam proses pengerjaan, revisi, bahkan proses bimbingan yang tidak mudah. Mungkin banyak ekspektasi yang diciptakan sepanjang perjalanan penulisan skripsi, banyak harapan yang dimiliki.

Indralaya, 17 Maret 2025

Penulis

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'A' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the bottom.

Aprilia Nur Arsita

NIM. 01031182126013

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

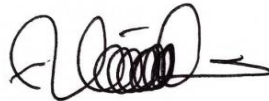
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Aprilia Nur Arsita
NIM : 01031182126013
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional, Struktur Modal, Tingkat Hutang & *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2019-2023

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 14 Maret 2025

Dosen Pembimbing,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, STRUKTUR MODAL, TINGKAT HUTANG & *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PPH BADAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023

Oleh:
Aprilia Nur Arsita

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional, Struktur Modal, Tingkat Hutang & *Capital Intensity* terhadap Pajak Penghasilan Badan. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi tahun 2018-2022. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian ini sebanyak 34 perusahaan dengan total 90 observasi. Variabel independen adalah profitabilitas, biaya operasional, struktur modal, tingkat hutang & *capital intensity*. Sedangkan, variabel dependen yang digunakan adalah pajak penghasilan badan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif melalui jenis data berupa data sekunder. Pengujian penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan alat statistik SPSS versi 27. Temuan penelitian ini menghasilkan bahwa profitabilitas, biaya operasional, dan struktur modal berpengaruh signifikan dengan arah positif terhadap pajak penghasilan badan, sedangkan tingkat hutang & *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan.

Kata kunci: PPh Badan, Profitabilitas, Biaya Operasional, Struktur Modal, Tingkat Hutang & *Capital Intensity*

Pembimbing



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

The Effect of Profitability, Operational Costs, Capital Structure, Debt Ratio, and Capital Intensity on Corporate Income Tax in Consumer Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2019-2023

By:

Aprilia Nur Arsita

This study aims to examine the effect of Profitability, Operating Costs, Capital Structure, Debt Level & Capital Intensity on Corporate Income Tax. The object of this study is consumer goods sector companies in 2018-2022. Using the purposive sampling method, the number of samples in this study was 34 companies with a total of 90 observations, but there were 24 outlier data so that there were only 66 observations. The independent variables are profitability, operating costs, capital structure, debt level & capital intensity. While the dependent variable used is corporate income tax. This study uses a quantitative approach through data types in the form of secondary data. This study uses multiple linear regression analysis techniques with the SPSS version 27 statistical tool. The findings of this study show that profitability, operating costs, and capital structure have a significant effect with a positive direction of tax on corporate income, while debt levels & capital intensity do not have a significant effect.

eywords: Corporate Income Tax, Profitability, Operating Expenses, Capital Structure, Leverage Ratio & Capital Intensity

Pembimbing



Umi Kalsum, S.E., Ak., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak, CA

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Aprilia Nur Arsita
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 04 April
2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Ponorogo Lr. Mawar 1 Rt. 080
Rw.006 Kel Sukajaya Kec Sukarame
Kota Palembang
Email : anurarsita@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN 146 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 26 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMAN 15 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

-

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Pajak Penghasilan Badan.....	15
2.1.3 Profitabilitas.....	16
2.1.4 Biaya Operasional.....	17
2.1.5 Struktur Modal.....	18
2.1.6 Tingkat Hutang.....	19
2.1.7 Capital Intensity.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pikir.....	33

2.4 Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan	33
2.4.2 Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan	35
2.4.3. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan	36
2.4.4 Pengaruh Tingkat Hutang Terhadap Pajak Penghasilan Badan	37
2.4.5 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Jenis dan Sumber Data	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4 Populasi dan Sampel.....	41
3.4.1 Populasi	41
3.4.2 Sampel	41
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	44
3.5.1 Variabel Dependen	44
3.5.2 Variabel Independen (variabel bebas).....	45
3.6 Metode Analisis Data	48
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	49
3.6.3 Uji Normalitas.....	49
3. 6.4 Uji Heteroskedastisitas	50
3.6.5 Uji Multikolinearitas	50
3.6.6 Uji Autokolerasi.....	51
3.6.7 Analisis regresi berganda	51
3.6.8 Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Analisis Statistik Dekskriptif.....	56
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	58
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda	66
4.1.4 Uji Hipotesis	69

4.2 Pembahasan.....	73
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Badan (PPh Badan)..	73
4.2.2 Pengaruh Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan	75
4.2.3 Pengaruh Struktur Modal terhadap Pajak Penghasilan Badan	77
4.2.4 Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	79
4.2.5 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Pajak Penghasilan Badan	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Keterbatasan.....	83
5.3 Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Uji <i>Outlier</i>)	58
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Setelah Uji <i>Outlier</i>)	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian	43
Tabel 3.3 Indikator Pengukuran Variabel	53
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.2 Uji Kolmogorov-Smirnov (Sebelum Uji <i>Outlier</i>).....	61
Tabel 4.3 Uji Kolmogorov-Smirnov (Setelah Uji <i>Outlier</i>).....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.7 Uji Regresi Berganda	66
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	69
Tabel 4.9 Uji Parsial	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur	89
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	90
Lampiran 3 Output Analisis Data	93

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Mayoritas pendapatan Indonesia berasal dari pajak, penerimaan pajak dapat menjadi indikator yang positif mengenai kemampuan suatu negara dalam mendanai pembangunannya menurut Rizki, *e.,t al.* (2020), pajak berperan sebagai instrumen bagi pemerintah agar dapat mencapai tujuannya dalam mencapai pendapatan, dengan cara langsung atau tidak langsung melalui individu ataupun badan hukum, untuk keperluan pendanaan negara yang digunakan demi mensejahterakan rakyat. Kinerja perpajakan kali ini menunjukkan pencapaian yang cukup tinggi dengan perolehan mencapai 110,06% melebihi sasaran yang telah ditetapkan, perolehan didapat sebesar Rp. 1.485 triliun, angka ini mencerminkan peningkatan yang signifikan sebesar 41,93% jika dibandingkan dengan pendapatan pajak senilai Rp. 1.151,5 triliun pada tahun sebelumnya. Dimana menurut data tersebut dapat disimpulkan usaha demi meningkatkan efisiensi dalam sistem perpajakan telah memperoleh hasil yang positif, memberikan kontribusi yang besar terhadap perekonomian negara. Sementara itu, PPh Badan mengalami peningkatan sebesar 88,4% yang menunjukkan bahwa kinerja perusahaan di Indonesia memberikan kontribusi sebesar 20,7% dari total penerimaan pajak. Hal ini mencerminkan hasil positif yang terlihat dari jumlah pajak yang disetorkan kepada negara (Kemenkeu.go.id, 2022). Selain itu juga, pendapatan pajak dari sektor industri manufaktur meningkat sebesar 35,1% yang menggambarkan stabilitas ekonomi di tahun 2022 (Monica & Josephine, 2024).

Salah satu penyumbang terbesar untuk pajak bersumber dari pajak penghasilan, yang diterapkan kepada individu dan badan hukum berdasarkan jumlah penghasilan yang diperoleh dalam setahun. Dibawah ini merupakan hasil dari Berikut ini adalah data alokasi perolehan pajak dari tahun 2019-2023 :

Tabel 1.1

**Data Realisasi Pajak di Indonesia 2019 – 2023
(Dalam Milyar Rupiah)**

Tahun	Pajak Penghasilan	Persentase %
2019	Rp. 772.266	19%
2020	Rp. 594.033	14%
2021	Rp. 696.677	17%
2022	Rp. 998.214	24%
2023	Rp. 1.040.798	25%
Jumlah Penerimaan	Rp. 4.101.989	100%

Sumber: Badan Pusat Statistik Indonesia (2024).

Data di atas menggambarkan bahwa pajak sebagai suatu elemen krusial dalam suatu negara untuk menyokong kestabilan keuangan nasional. Selain berfokus pada pengembangan infrastruktur, Indonesia juga secara terus-menerus memprioritaskan pembangunan di berbagai sektor ekonomi. Upaya ini didedikasikan demi terwujudnya peningkatan ekonomi dan kemakmuran rakyat. Melalui strategi yang berkelanjutan dalam pengembangan sektor ekonomi, yang diharapkan hasil pajak dapat digunakan secara optimal untuk memenuhi kebutuhan pembangunan dan meningkatkan kualitas hidup. Berdasarkan data di atas menunjukkan bahwa pertumbuhan penerimaan pajak 2019 meningkat dibandingkan pencapaian pada tahun 2020 dimana hanya mencapai 14%. Sedangkan realisasi penerimaan pajak pada tahun 2021- 2023 selalu mengalami

peningkatan dimana hal tersebut menunjukkan penerimaan pajak mengalami pertumbuhan lebih dari 20%. Perusahaan yang cukup besar mampu memberikan partisipasi yang signifikan atas penerimaan pajak negara melalui berbagai jenis pajak, terutama pajak penghasilan badan (PPh Badan). Alokasi pendapatan PPh Badan dikatakan meningkat sebesar 24,8% dari awal bulan Januari sampai Mei 2023. Namun, kenaikan itu sebenarnya mengalami perlambatan dari data historis tahun 2022 yaitu sebesar 127,5% dikarenakan, sektor perdagangan juga merupakan salah satu menjadi penyumbang utama, dengan kontribusi yang cukup besar ([Kemenkeu.go.id, 2023](https://www.kemenkeu.go.id/)).

Pendapatan fiskal yang diterima negara selama ini menunjukkan surplus, meskipun tidak sebanding dengan yang telah ditetapkan oleh pemerintah, karena potensi pajak cenderung meningkat setiap tahunnya. Akibat dari tidak tercapainya target penerimaan pajak dapat berdampak pada penurunan rasio yang menjadi alat pengukuran bahwa pendapatan fiskal menunjukkan defisit.

Mengenai perhitungan pajak penghasilan badan (PPh Badan), muncul sebagian masalah yang timbul khususnya mengenai kompleksitas peraturan perundang-undang dan keadaan keuangan suatu perusahaan. Perusahaan sering menghadapi kesulitan dalam menghitung biaya karena struktur keuangan dan bisnis yang kompleks. Ada berbagai alternatif yang dapat diterapkan untuk memperkecil jumlah pajak yang harus dibayar, tetapi harus sesuai dengan ketentuan yang berlaku untuk menghindari masalah dengan otoritas pajak. Beberapa peraturan perpajakan yang mungkin ditafsirkan berbeda oleh perusahaan dan otoritas pajak, yang dapat mengakibatkan ketidaksesuaian dalam

perhitungan dan pelaporan pajak. Perusahaan diharuskan melaporkan PPh Badan dalam waktu yang ditentukan, karena apabila dilaksanakan terlambat dapat berakibat pada sanksi dan denda. Beberapa perusahaan mungkin mencoba menghindari pajak atau terlibat dalam praktik yang melanggar ketentuan, yang berpotensi menimbulkan masalah hukum. Perubahan peraturan pajak, dalam ketentuan perpajakan mampu dan dapat memastikan bahwa perhitungan PPh Badan senantiasa sesuai dengan peraturan terbaru. Meskipun menggunakan proses perhitungan manual, kesalahan manusia dalam melaporkan dan menghitung PPh Badan tetap bisa terjadi.

Fenomena manipulasi data Pajak Penghasilan Badan pernah terjadi di perusahaan manufaktur sektor industri kimia PT OKI Pulp and Paper Mills bergerak dalam bidang usaha pengelolaan kertas. PT OKI Pulp and Paper Mills mengalami manipulasi data pajak penghasilan badan pada dokumen ekspor yang merugikan penerimaan Negara & Kepabeanan, dan berencana meminta keringanan pajak. Fenomena ini menunjukkan bahwa masih banyak perusahaan yang berusaha menghindari pengenaan pajak dengan cara memanipulasi data sehingga pajak yang dikenakan menjadi lebih kecil dari seharusnya, padahal penghematan pajak yang dilakukan secara legal masih diperbolehkan sesuai ketentuan yang berlaku.

Terdapat beberapa strategi yang diterapkan oleh pelaku pajak untuk mengurangi kewajiban perpajakan Pertama, melalui penghindaran pajak atau penghindaraan pajak secara sah (*tax avoidance*) dengan memanfaatkan ketentuan

tertentu dalam undang-undang perpajakan. Kedua, dengan cara yang tidak sah atau tidak jujur (*tax evasion*). Metode yang paling umum dipakai wajib pajak badan adalah penghindaran pajak, contohnya dengan memanfaatkan beban bunga dari penggunaan struktur modal perusahaan. Menurut Simangunsong, *et. al.*, (2023) dimana pengukurannya bias menggunakan perbandingan nilai utang dan nilai modal yang dilambangkan dengan DER (*debt to equity ratio*). Sehingga kita bisa mengetahui seberapa besar dana ekuitas yang berasal dari utang (Darmawan, 2020).

Salah satu fokus utama sektor manufaktur yakni sektor makanan dan minuman terlibat dalam membangun perekonomian Indonesia terkait penerimaan pajak. Pada triwulan III tahun 2022, perusahaan sektor makanan dan minuman tumbuh mencapai 3,57% dimana presentasi ini mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya. Terlepas dari dampak covid-19 konsumsi produk perusahaan manufaktur meningkat, sehingga membantu sektor non-migas tumbuh sebesar 4,88% pada periode tersebut. Jika dibandingkan dengan industri pengolahan nonmigas, sektor makanan dan minuman memberikan kontribusi sebesar 37,82% terhadap PDB sehingga menjadi subsektor terbesar. Hal ini menunjukkan pentingnya manufaktur dalam sektor makanan dan minuman. (www.kemenperin.go.id).

Mengacu terhadap fenomena yang telah terjadi maka dapat disimpulkan bahwa perusahaan masih terus berusaha untuk melakukan kegiatan penghindaran pajak dikarenakan perusahaan harus melaporkan PPh Badan dalam jangka waktu

tertentu, dan apabila terlambat melaporkan perusahaan akan mendapatkan denda atau sanksi. Terdapat beberapa faktor yakni faktor internal maupun eksternal yang berkaitan terhadap Pajak Penghasilan Badan dalam suatu perusahaan. Usaha pemerintah dalam mengupayakan dalam mengoptimalkan penerimaan pajak masih terus di upayakan. Namun hambatan terbesar ada pada internal perusahaan, seperti Profitabilitas, biaya operasional, struktur modal, tingkat hutang dan *capital intensity*.

Profitabilitas adalah usaha dari setiap korporasi untuk mencapai laba dari operasionalnya. Perkembangan profit perusahaan mempunyai peran yang krusial dalam menjamin pertumbuhan perusahaan yang berkelanjutan, karena profitabilitas memberikan indikasi apakah suatu korporasi yang sudah didirikan mengemban potensi yang berkelanjutan (Metriadi & Nini, 2023). Rasio profitabilitas menunjukkan seberapa banyak modal yang dapat dihasilkan suatu perusahaan. Semakin menguntungkan suatu usaha, semakin besar kemungkinan untuk terus beroperasi (Mandasari, 2020). Menurut penelitian yang dilakukan oleh Febriyanti & Mulyani (2023) PPh Badan juga terpengaruh oleh profitabilitas. Sedangkan menurut (Estuning, *et., al.*, 2023) juga menyatakan mengenai profitabilitas mempunyai dampak yang dapat mendukung PPh Badan.

Beban operasional adalah pengeluaran yang dibayarkan oleh sebuah entitas, yang nilainya mempengaruhi dampak yang signifikan terhadap laba perusahaan yang tercantum pada *annual report*, terutama pada laporan pendapatan dan beban. Biaya operasional ini meliputi dua kategori utama, yaitu biaya pemasaran dan

penjualan, serta biaya administrasi dan umum. Hubungan ini mengindikasikan bahwa jika beban operasional yang dikeluarkan perusahaan besar maka beban perusahaan yang harus dibayar akan kecil sehingga hal tersebut mencerminkan adanya pengelolaan biaya operasional yang efisien serta dapat memberikan keuntungan dalam hal pengurangan beban pajak, pada gilirannya berdampak positif pada laba bersih perusahaan. Bagaimana perusahaan mengatur dan memantau biaya operasionalnya yang dapat menjadi faktor penting dalam strategi keuangan dan perpajakan mereka (Anggraini & Kusufiyah, 2020). Menurut Kalventri & Mulyani (2022) biaya operasional dapat mempengaruhi pajak penghasilan badan jika perusahaan membayar beban operasional lebih tinggi maka keuntungan perusahaan juga meningkat.

Struktur modal menggambarkan keseimbangan antara pemanfaatan dana eksternal meliputi modal berbasis ekuitas dalam wujud saham biasa dan saham preferensial, serta tanggung jawab keuangan jangka panjang dan jangka pendek. Kondisi ini mengindikasikan bahwa struktur modal suatu perusahaan mencerminkan sumber pembiayaan operasionalnya yang berasal dari liabilitas jangka panjang dan investasi modal (Sekartaji & Arifin, 2023). Merujuk Hapsari & Kuntadi (2023) *capital structure* memiliki dampak substansial terhadap pengenaan pajak badan usaha. Penelitian ini berkaitan dengan peneliti yang mengungkapkan bahwa kewajiban perpajakan suatu badan dapat didasarkan pada proporsi antara aset dan liabilitasnya. (Valensia, et., al., 2023).

Rasio leverage mempresentasikan korelasi implementasi beban yang dimiliki serta diperoleh melalui kewajiban finansial entitas. Utang dapat berfungsi

sebagai instrument pengurang pajak yang diakibatkan eksistensi beban bunga yang timbul dari kewajiban yang diperoleh entitas dimana komponen yang dapat diperkecil dari penghasilan ialah beban bunga yang telah atau belum terealisasi pada periode jatuh tempo. Menurut Nadiya & Ridwan (2024) mengungkapkan bahwa rasio leverage tidak memiliki signifikansi terhadap PPh Badan. Hipotesis tersebut memiliki kesamaan dengan penelitian yang dilakukan oleh Kisman *et al.*, (2022) yang memaparkan bahwa utang tidak memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan. Hal ini disebabkan minimnya tingkat utang yang dimanfaatkan entitas dalam pembiayaan aset, serta rendahnya beban bunga yang dapat difungsikan sebagai pengurang beban pajak sehingga menyebabkan infektivitas dalam pengurangan PPh Badan.

Capital Intensity merupakan investasi atau penanaman modal sebuah perusahaan dalam aset tetap, dimana salah satu aset berproduksi dan mendapatkan laba untuk digunakan oleh perusahaan. Manajer dapat memanfaatkan aset tetap yang mengalami penyusutan sebagai beban perusahaan yang mampu menjadi pengurang beban pajak yang akan dibayarkan (Fisdiyah, *et. al.*, 2020). Lalu perusahaan dengan jumlah persediaan yang tinggi dapat membutuhkan biaya yang tinggi juga agar dapat mengatur persediaannya (Rahmawati & Mildawati, 2020).

Penelitian ini merupakan replikasi penelitian dari Septiani & Ferdiansyah (2023), permasalahan pada penelitian tersebut yaitu pengaruh profitabilitas dan biaya operasional yang menyebabkan perubahan laba perusahaan dalam mempengaruhi kemampuan membayar pajak serta dapat terjadinya perubahan

jumlah PPh Badan. Perbedaannya penelitian ini yakni memasukkan variabel struktur modal, tingkat utang, dan *capital intensity*. Alasan penambahan variabel tersebut karena penelitian terdahulu masih sering terjadi inkonsistensi dalam risetnya, sehingga penelitian ini ingin membuktikan hasil yang lebih kuat. Penelitian sebelumnya yang menjadi objek penelitian di sektor kesehatan periode 2018-2022. Sedangkan penelitian ini perusahaan manufaktur (*Consumer Non-Cyclicals*) dikarenakan perusahaan tersebut merupakan perusahaan yang senantiasa menjadi bagian integral dalam kehidupan sehari-hari, dimana keberadaannya selalu tergabung dalam setiap aspek rutinitas masyarakat. Penelitian ini menggunakan data terbaru yakni pada periode 2019-2023 sebagai tahun pengamatan dalam penelitian, pemilihan periode 2019-2023 bertujuan untuk mendapatkan informasi terbaru dari perusahaan yang sedang diteliti.

Maka dari itu atas dasar permasalahan dan pendahuluan yang sudah diuraikan maka penulis tertarik untuk mengambil judul “Pengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional, Struktur Modal, Tingkat Utang dan *Capital Intensity* terhadap Pajak Penghasilan Badan. Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar periode 2019-2023 di Bursa Efek Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pendahuluan tersebut, masalah yang dirumuskan yakni sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan?
2. Apakah biaya operasional berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan?
3. Apakah struktur modal berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan?
4. Apakah tingkat hutang berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan?
5. Apakah *capital intensity* berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berkaitan dengan masalah di atas, tujuan dalam studi ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengukur dan menganalisa pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan.
2. Untuk mengukur dan menganalisa pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan.
3. Untuk mengukur dan menganalisa pengaruh struktur modal terhadap pajak penghasilan badan.
4. Untuk mengukur dan menganalisa pengaruh tingkat hutang terhadap pajak penghasilan badan.
5. Untuk mengukur dan menganalisa pengaruh *capital intensity* terhadap pajak penghasilan badan.

1.4 Manfaat Penelitian

Studi ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis dan praktis diantaranya sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Pada konteks teoritis, temuan studi ini bisa memperkaya pemahaman serta wawasan mengenai pajak penghasilan badan. Peneliti berharap studi ini juga dapat menjadi referensi penelitian selanjutnya dan dapat memberikan informasi mengenai pajak penghasilan badan.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara praktis hasil penelitian ini diharapkan dapat memberi informasi bagi pihak yang berkepentingan yaitu sebagai berikut:

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai panduan ketika mengevaluasi aspek-aspek yang mungkin berdampak pada kewajiban pajak suatu perusahaan dan hasil kebijakannya.

b. Bagi Pemerintah

Agar dapat membantu industri di sektor barang konsumsi dalam meningkatkan pendapatan pajaknya dan memberikan kontribusi yang lebih besar kepada negara, penelitian ini diharapkan menghasilkan saran terkait informasi lebih lanjut kepada pemerintah mengenai pajak penghasilan.

DAFTAR PUSTAKA

- Badan Pusat Statistik Indonesia. (24 Januari 2024). Realisasi Pendapatan Negara. Diakses pada 18 November 2024, dari <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Media Keuangan (2024). <https://Kemenkeu.go.id/article/show/perkuat-reformasi-capai-target-pajak>
- Aini, Hasiatul, Eka Dona, and Littia Susanti. 2020. "Pengaruh Gross Profit Margin, Operating Profit Margin, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan." *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents* 1 (1): 12–26.
- Anggraeni, Novita Ayudiya, and Abubakar Arief. 2022. "Peengaruh Profitabilitas, Biaya Operasional, dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di BEI (Periode 2017-2020)." *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2 (2): 583–94. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14653>.
- Anggraini, Dina, and Yunita Valentina Kusufiyah. 2020. "Dampak Profitabilitas, Leverage Dan Biaya Operasional Terhadap Penghasilan Badan." *Bisnis Dharma Andalas* 22 (1): 32–47.
- Apriliani, Mutia, Cris Kuntadi, Universitas Bhayangkara, and Jakarta Raya. 2024. "Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan , Profitabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek" 3 (4): 131–40.
- Cahyono, Bangkit. 2021. "Asas Pemungutan Pajak Dalam Pajak Penghasilan Transaksi Saham Di Bursa." *Journal of Tax and Business* 2 (2). <https://doi.org/10.55336/jpb.v2i2.36>.
- Darmawan. 20220. *Dasar – Dasar Memahami Rasio Dan Laporan Keuangan*. Jakarta: UNY Press.
- Dewi Putri Sekartaji, Citra, and Atwal Arifin. 2023. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Struktur Modal Pajak Penghasilan Badan Dengan Biaya Sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bei 2019-2022." *Jurnal Revenue* 5 (1): 235–50.
- Dewi, Rizky Alifia Safira, and Yoosita Aulia. 2023. "Pengaruh Perencanaan Pajak, Biaya Operasional Dan Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pt. Catur Sentosa Adiprana." *Soetomo Accounting Review* 1 (3): 344–56.
- Dongoran, Mika. 2022. "Apakah Struktur Modal, Profitabilitas Dan Biaya Operasional Mempengaruhi Posisi PPh Badan Terutang?" *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen* 2 (1): 1–10. <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>.
- Eisenhardt, K. M. 1989. "Agency Theory : An Assessment and Review Linked References Are Available on JSTOR." *Agency Theory : An Assessment and Review* 14(1) (1): 57–74. <https://www.jstor.org/stable/258191>.
- Estuning, Risza, Puspita Putri, and Sri Yani Kusumastuti. 2023. "The Effect Of Profitability, Leverage, and Operating Cost On Corporate Income Tax Expense Payable On Construction Companies Period 2014-2023," 1–11.

- Febriyanti, Adelia, and Sri Mulyani. 2023. "Febriyanti, A., Fitrawansyah, F., & Mulyani, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan. *Innovative* 3(5), 1381-1389." 3: 1381–89.
- Fefrina, Lestinar, Muhammad Nur, Kumba Digdowiseiso, and Noor Afzalina Mohamad. 2024. "The Effect of Profitability and Profit Management on Corporate Income Tax Payable (Empirical Study on Idx Manufacturing Companies 2015-2020)." *Jurnal Syntax Transformation* 5 (1): 250–68. <https://doi.org/10.46799/jst.v5i1.912>.
- Handayani, Nur Fitri, and Nur Kholis. 2022. "Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Pada Pajak Penghasilan Badan Di Perusahaan Manufaktur 2020." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah* 17 (1): 67–76. <https://doi.org/10.52062/jaked.v17i1.2329>.
- Hapsari, Yuni Puspo, and Cris Kuntadi. 2023. "Effect of Capital Structure, Profitability and Operational Costs on Corporate Income Tax Payable." *Gema Wiralodra* 14 (2): 978–82. <https://doi.org/10.31943/gw.v14i2.516>.
- Hari, Kurnia Krisna. 2023. "Pengaruh Profitabilitas Dan Manajemen Laba Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan The Influence of Profitability and Profit Management on Revenue Corporate Income Tax" 3: 1–8.
- Hasan, Julian Muhammad, and Liana Dwi Septiningrum. 2023. "Analisis Pajak Penghasilan Badan Terutang Yang Diukur Berdasarkan Penjualan Bersih Dan Biaya Operasional." *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business* 6 (1): 133–42. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.627>.
- Hemas, Made, Rajya Patni, I Nyoman Abdi, and I Made Wijana. 2021. "The Effect Of Operating Costs , Leverage And Profitability On Corporate Income Tax (Empirical Study On Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In The 2018-2021 Period)." *Repository Politeknik Negri Bali*, 1–6.
- Hermawan, Sigit, Ruci Arizanda Rahayu, and Yuanis. 2022. *Intellectual Capital: Systematic Literature Review Dan Riset Agenda. Indomedia Pustaka*. Vol. 1.
- Kalventri, Merry, and Mulyani. 2022. "Keberadaan Profitabilitas, Biaya Operasional Dan Leverage Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Publik Sektor Kesehatan." *Jurnal Akuntansi* 11 (1): 13–23. <https://doi.org/10.46806/ja.v11i1.857>.
- Kismanah, Imas, Fakultas Ekonomi, and Dan Bisnis. 2020. "Post Graduate Accounting Universitas Muhammadiyah Tangerang Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Kimsen Muhamad Dyno Ramadhan." *JAST Journal of Accounting Science and Technology* 2 (1): 1–94. www.kemenkeu.go.id.
- Kristiani, Ardins, Selfhana Hendrik, and Mia Ika Rahmawati. n.d. "Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Pajak Penghasilan Badan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderating." www.kompas.com.
- Kusrina, Bertilia Lina, and Putri Desti Fatwah Fatimah. 2021. "Liquidity, Profitability and Operational Costs on Corporate Income Tax." *Ilomata International Journal of Tax and Accounting* 2 (4): 236–45.

- <https://doi.org/10.52728/ijtc.v2i4.335>.
- Kusumaningrum, Diyah Putri, and Ulfah Setia Iswara. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)* 1 (3): 295–312. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3.5509>.
- Larasanthy, Amanda Lily, and Nurhayati. 2022. "Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Dr. Soetomo Surabaya, Indonesia" 2: 188–205.
- Mandasari, W E. 2020. "Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ...," 1–15. <https://repository-feb.unpak.ac.id/home/handle/123456789/97%0Ahttps://repository-feb.unpak.ac.id/home/bitstream/handle/123456789/97/2020> Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi
- Monica, Cheristine, and Kezia Josephine. 2024. "Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022." *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 6 (2): 243–56. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v6i2.1372>.
- Nadiya, Nadiya, and Muhammad Ridwan. 2024. "Pengaruh Tingkat Hutang, Intensitas Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak." *MANTAP: Journal of Management Accounting, Tax and Production* 2 (2): 793–803. <https://doi.org/10.57235/mantap.v2i2.3388>.
- Ningsih, Nurul Hutami, Aprianto Aprianto, and Evi Solehayana. 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)." *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)* 5 (1): 77–88. <https://doi.org/10.31851/jmediasi.v5i1.9369>.
- Nursasmitaa, Evan. 2021. "Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan." *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Evan* 9 (3): 1–12.
- Sembiring, Yan Christin Br, and Sridesi Sitanggang. 2024. "Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2012-2021." *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan* 10 (1): 63–72. <https://doi.org/10.54367/jrak.v10i1.3523>.
- Setyoningrum, Dewi, and Zulaikha. 2019. "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak." *Diponegoro Journal of Accounting* 8 (3): 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Simangunsong, Melati Marguna, Emi Masyitah, Sumatera Utara, Program Studi, Akuntansi Universitas, Potensi Utama, Sumatera Utara, et al. 2023.

- “Pengaruh Firm Size , Debt To Equity Ratio Dan Return On Equity Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Sub Sektor Perkebunan Yang Terdaftar Di BEI” 6 (2): 195–205. <https://doi.org/10.31314/jsap.2x.x.xx-xx.2635>.
- Sucipto Novira Tia, Hasibuan Renika. 2020. “Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020.” *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi* 2 (1): 93–100. <https://doi.org/10.55606/jurima.v2i1.174>.
- Surbakti, Della Karmila Br, Emia Fransiska Br Barus, Abdonsius Sitanggang, Emia Fransiska, Br Barus, and Abdonsius Sitanggang. 2022. “Pengaruh Profitabilitas Dan Beban Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020.” *Seminar Nasional Manajemen Dan Akuntansi (SMA)* 1 (1): 18–27. www.idx.co.id.
- Tasrullah, Tatang, Hesty Ervianni Zulaecha, Imam Hidayat, and Kimsen Kimsen. 2022. “Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan.” *Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen* 4 (2): 162–84. <https://doi.org/10.55542/juiim.v4i2.400>.
- Valensia, Valensia, Ernie Riswandari, Faktor Faktor, Yang Mempengaruhi, Pajak Penghasilan, Badan Perusahaan, and Universitas Bunda Mulia. 2023. “Manufaktur Sektor Properties and Real Estate Di BEI Valensia Valensia.” *Journal of Business and Entrepreneurship* 11 (2): 155–65. <https://doi.org/10.46273/jobv.v11i2.417>.
- Widanto, Risandi Kurnia, and Mira Pramudianti. 2021. “Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2017).” *Wijaya Kusuma Surabaya University* 3 (1): 36–54.
- Wulandari, Cici, Farida Khairani, Zufrihal Zufrihal, and Masut Masut. 2022. “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Likuiditas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2020.” *JRAM (Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma)* 9 (1): 30–42. <https://doi.org/10.30743/akuntansi.v9i1.5701>.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariat (edisi ke-10)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Sugiyono, I. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta