

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL  
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PERUSAHAAN RETAIL  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2020-2021**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**



**Dijjukan Oleh:**

**MAHA RANI SANDERA**

**NPM.19.01.120074**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDIANTI**

**2023**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Maha Rani Sandera  
Nomor Pokok/NIRM : 1901120074  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Mata Kuliah Pokok : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2021

Pembimbing Skripsi

Tanggal <sup>13/2023</sup> 10/04 Pembimbing I : Dra. Sunang PP, MMLAk,CA  
NIDK: 8903220021


Tanggal <sup>12/2023</sup> 14/04 Pembimbing II : Dimas Pratama Putra, SE, Ak, M, Si  
NIDN: 0219049101

203/PS/OFE/23

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Tanggal 14/04/2023

Mengetahui,

Ketua Prodi Akutansi  
Tanggal 14/04/2023

  
Dr. Mry. Mikial, SE, M, Si, Ak, CA, CSRS  
NIDN: 0205026401

  
Meti Zuliyana, SE, M, Si, Ak, CA, CSRS  
NIDN: 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maha Rani Sandera  
Nomor Pokok : 1901120074  
Program Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2021

Penguji Skripsi,

Tanggal 13/04/2023 ..... Ketua Penguji :   
: Dra. Sonang PP, MM, Ak, CA  
NIDK: 8903220021

Tanggal 12/04/2023 ..... Penguji I :   
: Dimas Pratama Putra, SE, Ak, M, Si  
NIDN: 0219049101


Tanggal 12/04/2023 ..... Penguji II :   
: Pipit Fitri Rahayu, SE, M, Si  
NIDN: 0210049001

2023/PS/BFE/23


Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Tanggal : 14/04/2023 .....

  
: Dr. Mxv. Mikael, SE, M, SI, Ak, CA, CSRS  
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi  
Tanggal : 14/04/2023 .....

  
: Meti Zuliyana, SE, M, SI, Ak, CA, CSRS  
NIDN: 0205056701

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

*"Dan carilah pada apa yang telah dianugerahkan kepadamu (kebahagiaan) negeri akhirat dan janganlah kamu melupakan bagianmu dari (kenikmatan) duniawi." (QS Al Qashas : 77)*

*"Raihlah ketinggian, karena bintang-bintang tersembunyi dalam jiwamu.  
Bermimpilah dalam-dalam, karena setiap mimpi menggrahai tajwan."  
(Pamela Youll Starr)*

### Kupersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Yang tercinta Mama dan Papa
- Yang terkasih Kakak dan Adik
- Yang terkasih masa depanku
- Dosen Pembimbing
- Almamater

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maha Rani Sandera

NPM : 1901120074

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi dengan peraturan yang berlaku.

Palembang,

Maret 2023

Penulis



Maha Rani Sandera

## **RIWAYAT HIDUP**

Maha Rani Sandera, lahir di Palembang pada tanggal 14 maret 1999 dari pasangan Bapak Kemas Ridwan dan Ibu Waliyah, merupakan anak kedua dari tiga bersaudara. Beralamat di Jalan kol Sulaiman Amin KM.7.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2010 di SD Negeri 152 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2013 di SMP Negeri 55 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2016 di SMA Negeri 22 Palembang. Kemudian pada tahun 2019 saya memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang,     Maret 2023

Penulis

Maha Rani Sandera

## KATA PENGANTAR

Saya panjatkan puji dan syukur kepada Allah SWT., serta shalawat dan salam kepada Rasulullah Muhammad SAW, keluarga dan sahabatnya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2021”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi dari syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis sadar bahwa mendapatkan banyak bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu pada kesempatan kali ini saya sebagai penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah,MP., selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Dr. M.Ima Andriyani,SE.,M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Ibu Meti Zuliyana, SE,M.Si,Ak,CA,CSRS., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

5. Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE.M.Si.,Ak.CA., selaku dosen pembimbing akademik.
6. Ibu Dra. Sonang PP, MM.Ak.CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar dan membimbing skripsi sehingga selesai dengan baik.
7. Bapak Dimas Pratama Putra, SE.Ak.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar dan membimbing skripsi sehingga selesai dengan baik.
8. Kedua orang tua ku tercinta Papa dan Mama, yang telah memberikan doa dan dukungan baik materi maupun non-materi. Serta saudaraku tersayang Kakak dan Adik yang telah memberikan semangat kepada saya hingga sampai titik ini.
9. Sahabatku dan Teman Angkatan 2019, terimakasih atas hari-hari yang kita lewati dan pengalaman selama perkuliahan. Semoga tali silaturahmi kita terus terjalin dan semoga kita menjadi orang yang sukses Aamiin.

Dengan kerendahan hati saya selaku penulis mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan suatu hal yang dimiliki. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun, sehingga dapat menjadi acuan. Terima kasih.

Palembang, 2023

Maha Rani Sandera



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Praktis.....	10
1.4.2 Manfaat Akademis.....	10
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Profitabilitas.....	12
2.1.2.1 Pengertian Profitabilitas.....	12
2.1.2.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas.....	13
2.1.2.3 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....	14
2.1.3 Biaya Operasional.....	16
2.1.3.1 Pengertian Biaya.....	16

2.1.3.2 Pengertian Biaya Operasional.....	18
2.1.4 Pajak.....	19
2.1.5 Pajak Penghasilan Badan.....	20
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.....	26
2.4 Hipotesis.....	27
<b>BAB III. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.1.1 Tempat Penelitian.....	28
3.1.2 Waktu Penelitian.....	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.2.1 Sumber Data.....	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.3.2 Sampel.....	32
3.3.3 Sampling.....	32
3.4 Rancangan Penelitian.....	35
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	36
3.6 Instrument Penelitian.....	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	38
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	47
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	51
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia.....	51
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	52
4.1.3 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	52
4.1.4 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.1.5 Uji Normalitas.....	68
4.1.6 Uji Asumsi Klasik.....	69

4.1.6.1 Hasil Uji Multikolinieritas.....	69
4.1.6.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.1.6.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.1.7 Uji Regresi Linear Berganda.....	72
4.1.8 Hasil Uji Hipotesis.....	73
4.1.8.1 Uji Simultan F.....	73
4.1.8.2 Uji Parsial (Uji t).....	74
4.1.9 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R).....	76
4.1.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	77
4.2 Pembahasan.....	77
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	77
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pajak Penghasilan Badan...	79
4.2.3 Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	80
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>81</b>
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran.....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1	Pendapatan Negara..... 1
Tabel 1.2	Perbandingan Capaian Penerimaan Pajak 2020-2021..... 2
Tabel 1.3	Data Profitabilitas, biaya operasional, pph badan perusahaan retail yang terdaftar di BEI 2020-2021..... 4
Tabel 2.1	Penelitian Lain Yang Relevan..... 21
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia..... 30
Tabel 3.2	Prosedur Pengambilan Sampel..... 33
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Retail yang Memenuhi Kriteria.... 34
Tabel 3.4	Variabel dan Definisi Operasional..... 37
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif..... 67
Tabel 4.2	Uji Normalitas..... 68
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas..... 69
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi..... 71
Tabel 4.5	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda..... 72
Tabel 4.6	Hasil Uji Simultan (F)..... 74
Tabel 4.7	Hasil Uji Parsial (t)..... 75
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Korelasi..... 76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak dan Kontribusi 2021.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70



## ABSTRAK

**MAHA RANI SANDERA, PENGARUH PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PERUSAHAAN RETAIL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2020-2021, dibawah bimbingan Ibu Dra. Sonang PP, MMLak.CA dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE.Ak.,MSi.**

Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan oleh perusahaan untuk mengukur kemampuan penjualan dalam menghasilkan laba. Biaya Operasional adalah seluruh biaya yang berkaitan langsung dengan kebutuhan serta kegiatan perusahaan setiap harinya diluar proses produksi dalam mencapai tujuan untuk memperoleh laba. Pajak Penghasilan Badan merupakan pajak yang dikenakan terhadap badan atau perusahaan atas keuntungan yang dihasilkan atau didapatkan dalam periode satu tahun pajak.

Data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu berupa laporan keuangan tahunan perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan metode pengambilan sampel yang dilakukan dengan cara *Purposive Sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel penelitian dari laporan tahunan perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2021. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 20 perusahaan dengan data laporan keuangan 2 tahun. Hasil penelitian regresi berganda memperoleh persamaan regresi  $Y = -0,703 + 2,847X_1 + 0,788X_2 + e$ . Hasil analisis regresi diperoleh hasil secara simultan Profitabilitas dan Biaya Operasional berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan, hal ini dapat dilihat dari hasil uji F dimana nilai  $F_{hitung} > F_{tabel}$  dengan nilai  $96.217 > 3.250$ . Sedangkan secara parsial bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan hal ini dapat dilihat dari hasil uji t dimana nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$   $2.201 > 2.026$ , dan Biaya Operasional berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan hal ini dapat dilihat dari hasil uji t dimana nilai  $t_{hitung} > t_{tabel}$   $12.323 > 2.026$  pada Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

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

## ABSTRACT

**MAHA RANI SANDERA, THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND OPERATIONAL COSTS ON THE CORPORATE INCOME TAX OF RETAIL COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2020-2021, under the guidance of Mrs. Dra. Sonang PP, MMLAk.CA and Mr. Dimas Pratama Putra, SE.Ak.,MSi.**

*Profitability is the ratio used by companies to measure the ability of sales to generate profits. Operational costs are all costs that are directly related to the needs and activities of the company every day outside the production process in achieving the goal of making a profit. Corporate Income Tax is a tax imposed on entities or companies for profits generated or accrued within a period of one tax year.*

*The data used in this study uses secondary data, namely in the form of annual financial statements of retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange with the sampling method carried out by purposive sampling. This study uses research samples from the annual reports of retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2021 period. The sample used in this study amounted to 20 companies with 2 years of financial statement data. The results of the multiple regression study obtained the regression equation  $Y = -0.703 + 2.847X_1 + 0.788X_2 + e$ . The results of the regression analysis obtained results simultaneously Profitability and Operational Costs have an effect on Corporate Income Tax, this can be seen from the results of the F test where the value of  $F_{count} > F_{table}$  with a value of  $96,217 > 3,250$ . While partially that Profitability has an effect on Corporate Income Tax this can be seen from the results of the t test where the value of  $t_{count} > t_{table}$   $2,201 > 2,026$ , and Operational Costs affect Corporate Income Tax this can be seen from the results of the t test where the value of  $t_{count} > t_{table}$   $12,323 > 2,026$  in Retail Companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

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

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Sebagai negara yang berkembang, Indonesia sedang melakukan pembangunan secara terus-menerus di berbagai sektor. Untuk mewujudkan hal tersebut maka dibutuhkan dana yang tidak sedikit bagi pemerintah. Dana tersebut bersumber dari pendapatan negara. Salah satu sumber pendapatan negara adalah pajak. Menurut Tika Permata Sari (2021) pajak merupakan pendapatan negara yang paling besar yang digunakan untuk membiayai pengeluaran negara termasuk biaya pembangunan. Kontribusi pajak terhadap negara sangatlah besar setiap tahunnya, hal ini terbukti jelas pada data yang telah diambil dari Kementerian Keuangan dalam 2 tahun sebelumnya pada tabel berikut ini :

**Tabel 1.1 Total Pendapatan Negara**  
(dalam Triliun Rupiah)

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>PENDAPATAN NEGARA</b>	<b>1.699,9</b>	<b>1.743,6</b>
1. Pendapatan Dalam Negeri	<b>1.698,6</b>	<b>1.742,7</b>
Penerimaan Perpajakan	1.404,5	1.444,5
Penerimaan Bukan Pajak	294,1	298,2
2. Hibah	<b>1,3</b>	<b>0,9</b>



**Sumber: Kementerian Keuangan (APBN, 2022)**

Data diatas menunjukkan bahwa pajak mempunyai peran yang sangat besar bagi penerimaan kas negara untuk mendukung kegiatan finansial negara. Baik finansial rutin maupun finansial pembangunan. Ada beberapa jenis pajak yang menjadi kewajiban setiap wajib pajak salah satunya yaitu pajak penghasilan. Menurut Resmi (2016) Pajak Penghasilan (PPh) adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperolehnya dalam suatu tahun pajak.

Seiring waktu berjalan, setiap tahunnya target penerimaan pajak yang ditetapkan pemerintah tidak sesuai dengan realisasi penerimaan pajaknya (Tika Permata Sari,2021). Hal ini dapat dilihat pada tabel dibawah ini :

**Tabel 1.2 Perbandingan capaian penerimaan pajak 2020-2021**  
(dalam Triliun Rupiah)

<b>Tahun</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Target	1.198,8	1.229,6
Realisasi	1.070	1.233,7
Capaian	89,30%	103,90%

**Sumber : Direktorat Jenderal Pajak, 2022 (Lakin DJP)**

Dari data diatas, presentase pertumbuhan penerimaan pajak 2021 meningkat dibandingkan capaian tahun 2020. Menurut Kementerian Keuangan, hal tersebut dikarenakan negara Indonesia sudah mulai bangkit sedikit demi

sedikit perkenomiannya dan juga realisasi penerimaan pajak yang berasal dari seluruh sektor kembali meningkat dibandingkan tahun 2020 yang mengalami penurunan penerimaan pajak yang diakibatkan oleh adanya *covid-19*. Hal tersebut dapat dilihat pada gambar dibawah ini :

**Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak dan Kontribusi 2021**



**Sumber : Kementerian Keuangan, 2022 (APBN 2022)**

Pajak penghasilan sangat berperan dalam besarnya penerimaan pajak negara Indonesia terutama pajak penghasilan badan. Menurut Tika Permata Sari (2021) pendapatan badan atau perusahaan cenderung lebih tinggi sehingga pajak penghasilan yang dikenakan juga lebih tinggi. Tetapi pada perusahaan retail/perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia perusahaan yang memiliki penghasilan yang tinggi tidak selalu memiliki beban pajak yang

tinggi karena perusahaan memiliki biaya yang tinggi juga, sehingga mempengaruhi beban pajak dari perusahaan.

Menurut Asri Anggun Salamah dkk (2016) semakin efisiensi biaya operasional yang dikeluarkan berarti nilai *operating profit ratio* akan membesar. Efisiensi dari biaya yang dikeluarkan dari aktivitas produksi maupun operasional akan mempengaruhi penerimaan laba, laba merupakan alat ukur pajak yang menentukan besar kecilnya beban pajak penghasilan.

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan sampel perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Di dalam perekonomian era digital saat ini perusahaan retail mengalami penurunan penjualan secara drastis. Karena, masyarakat lebih tertarik dengan adanya *trend* jual beli *online* yang memudahkan untuk mencari kebutuhan baik barang maupun jasa secara cepat dan tepat. Bahkan adanya *trend* tersebut berpengaruh terhadap kondisi keuangan perusahaan dan beberapa gerai perusahaan retail mengalami penutupan.

**Tabel 1.3**  
**Data Profitabilitas, Biaya Operasional, dan Pajak Penghasilan Badan perusahaan retail yang terdaftar di BEI periode 2020-2021 (Dalam Jutaan Rupiah)**

No	Nama Perusahaan	Tahun	Profitabilitas	Biaya Operasional	PPH Badan
1	Sumber Alfaria Trijaya Tbk	2020	0,02	14.648.625	263.989
		2021	0,03	15.831.694	434.500
2	Mitra Adiperkasa Tbk	2020	0,42	6.237.807	138.502
		2021	0,42	6.458.511	201.452
3	Matahari Department Store Tbk	2020	0,18	3.457.058	61.223
		2021	0,20	2.542.414	190.045

4	MAP Aktif Adiperkasa Tbk	2020	0,03	1.832.004	13.412
		2021	0,23	2.107.490	113.619
5	Midi Utama Indonesia Tbk	2020	0,03	2.967.536	60.751
		2021	0,03	3.149.105	47.526
6	Ace Hardware Indonesia Tbk	2020	0,12	2.806.096	192.025
		2021	0,19	2.424.922	140.116
7	M Cash Integrasi Tbk	2020	0,16	106.984	20.028
		2021	0,16	125.061	16.795
8	Mitra Angkasa Sejahtera Tbk	2020	0,08	14.336	189
		2021	0,11	20.601	869
9	Erajaya Swasembada Tbk	2020	0,39	2.552.184	246.144
		2021	0,34	3.319.723	377.147
10	NFC Indonesia Tbk	2020	0,32	42.890	12.403
		2021	0,14	61.147	10.012
11	Catur Sentosa Adiprana Tbk	2020	0,08	1.737.253	53.939
		2021	0,07	1.901.719	62.750
12	Ramayana Lestari Sentosa Tbk	2020	0,08	1.373.631	42.571
		2021	0,09	1.275.877	21.036
13	Caturkarda Depo Bangunan Tbk	2020	0,13	322.201	33.660
		2021	0,15	312.898	24.217
14	Autopedia Sukses Lestari Tbk	2020	0,25	110.283	12.119
		2021	0,24	130.120	16.133

15	Trimegah Karya Pratama Tbk	2020	0,01	11.031	579
		2021	0,01	25.054	1.840
16	Kioson Komersial Indonesia Tbk	2020	0,02	10.647	976
		2021	0,02	9.587	425
17	Damai Sejahtera Abadi Tbk	2020	0,08	45.238	2.415
		2021	0,12	62.908	3.724
18	Electronic City Indonesia Tbk	2020	0,14	48.635	2.876
		2021	0,16	66.892	3.952
19	Distribusi Voucher Nusantara Tbk	2020	0,15	66.115	3.626
		2021	0,13	82.593	330
20	Segar Kumala Indonesia Tbk	2020	0,05	38.406	7.902
		2021	0,05	44.741	10.404

Sumber : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Berdasarkan tabel diatas, terdapat fenomena khusus yang terjadi terhadap 20 perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian ini. Nilai rata-rata profitabilitas pada perusahaan retail tahun 2021 cenderung mengalami kenaikan dibandingkan tahun 2020. Nilai rata-rata biaya operasional pada perusahaan retail tahun 2020-2021 mengalami fluktuatif atau mengikuti perubahan nilai profitabilitas. Nilai rata-rata dari pph badan perusahaan retail tahun 2020-2021 cenderung berfluktuatif tetapi tidak mengikuti perubahan nilai profitabilitas dan biaya operasional.

Melemahnya perusahaan retail pada tahun 2020 juga disebabkan oleh *covid-19* didalam negeri yang memuncak sehingga membuat investor tidak mau



berinvestasi pada aset yang beresiko (cnbcindonesia.com). Atas peristiwa tersebut tentu menjadi dampak buruk terhadap kinerja keuangan perusahaan retail didalam negeri.

Menurut (jumingan,2006:239) menyatakan bahwa Kinerja keuangan perusahaan merupakan gambaran kondisi keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu menyangkut aspek penghimpunan dana maupun penyaluran dana, yang biasanya diukur dengan indikator salah satunya yaitu profitabilitas.

Menurut Puspa Imas (2017) menyatakan bahwa profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba.

Profitabilitas menggambarkan laba komersial yang didapatkan perusahaan, sedangkan perhitungan pajak penghasilan badan menggunakan laba fiskal, maka laba komersial tersebut akan dilakukan koreksi fiskal terlebih dahulu agar bisa digunakan sebagai dasar pengenaan pajak penghasilan badan, hal tersebut tentu berpengaruh ke besarnya pajak penghasilan badan yang dibebankan ke perusahaan.

Para investor menanamkan saham pada perusahaan adalah *return*. Semakin tinggi perusahaan memperoleh laba maka semakin besar *return* yang diharapkan investor, sehingga menjadikan nilai perusahaan menjadi lebih baik. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, maka semakin baik pula kinerja dan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan juga meningkat. Untuk meningkatkan kinerjanya, perusahaan biasanya meningkatkan kegiatan operasi dan skala usaha yang menyebabkan kebutuhan untuk menganalisis berbagai macam biaya yang beragam.

Menurut Samryn (2017,30) biaya operasional adalah biaya yang terjadi dalam perusahaan tetapi tidak berhubungan langsung dengan departemen produksi. Tujuan utamanya terjadi bukan dalam rangka proses produksi. Biaya

ini ini dibedakan dalam kelompok biaya-biaya pemasaran atau penjualan dan biaya administrasi. Semakin besar biaya yang dibayarkan perusahaan maka semakin kecil laba yang diperoleh akan menjadi dasar perhitungan laba fiskal perusahaan serta berpengaruh ke pajak penghasilan badan yang dibayarkan.

Sesuai dengan hasil penelitian Novita dan Abubakar (2022), Anggraini dan Kusufiyah (2020) menunjukkan bahwa terdapat pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan. Sedangkan, menurut hasil penelitian Jimmy dan Raisa Pratiwi (2018) mendapatkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap jumlah pajak penghasilan terutang badan, biaya operasional tidak berpengaruh signifikan terhadap jumlah pajak penghasilan badan, profitabilitas dan biaya operasional berpengaruh secara simultan terhadap jumlah pajak penghasilan terutang badan.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Aggraini dan Kusufiyah (2020) dengan menggunakan sampel dan periode yang berbeda, pada penelitian ini menggunakan sampel perusahaan retail periode tahun 2020-2021.

Berdasarkan fenomena dan latar belakang diatas serta perbedaan penelitian dari peneliti-peneliti sebelumnya, peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2021”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Bagaimana pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan membuktikan besarnya pengaruh profitabilitas dan biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.



#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, diharapkan penelitian ini memberikan manfaat sebagai berikut :

##### **1.4.1 Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat praktis sebagai informasi dan acuan bagi pihak pemerintah, perusahaan, dan investor bagaimana profitabilitas dan biaya operasional mempengaruhi besarnya pajak penghasilan badan yang dibayarkan oleh perusahaan

##### **1.4.2 Manfaat Akademis**

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi dan berguna sebagai bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang sama atau menggunakan variabel independen lainnya yang belum diteliti oleh penulis.

## DAFTAR PUSTAKA

- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sasongko, C., & Safrida, R. (2018). *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. (2016). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Edisi Kedua. Jakarta: Penerbit Prenada Media.
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Satu. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak 2022*. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>
- Kementerian Keuangan. (2022). *APBN Kita Kinerja dan Fakta Edisi Januari 2022*. Retrieved from <http://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>.
- Bursa Efek Indonesia. (2022). IDX. Diambil dari Bursa Efek Indonesia website: <https://www.idx.co.id/>[Diakses pada November 2022].
- Firdiansyah, M. A., Ernadhi, S., & Haqi, F. (n.d.). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017).
- Puspitasari, D. A., & Nik Amah. (2019). Pengaruh Profitabilitas Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017). *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis dan Akuntansi 1*, 474-488.
- Jimmy, & Raisa, P. (2018). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI 2014-2017).
- Anggraini, D., & Yunita, V. K. (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 Volume 22 No. 1*, 32-47.
- Nursasmita, E. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *Jurnal Akuntansi Akimesa*, 9(3).

- Anggraeni, N. A., & Arief, A. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, BIAYA OPERASIONAL, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI DI BEI (Periode 2017-2020). *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 583-594.
- Asri Anggun Salamah, Maria Goretti Wi Endang, Nirowati Pamungkas dan Kumara Yogi. (2016). *Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)*, Jurnal, Fakultas Ekonomi, Universitas Brawijaya.
- Sari, Tika Permata (2021) *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Atina, I., Harimurti, F., & Kristianto, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap PPh Badan Perusahaan Makanan Dan Minuman Di BEI (Periode 2013–2015). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 13(3).
- Yohana, Y., Gaol, R. M. L., Dewi, G. K., Kalbuana, N., & Abdusshomad, A. (2021). Pengaruh Free Cash Flow, Profitabilitas, Kualitas Audit, Leverage, Kebijakan Dividen terhadap Likuiditas Pada Perusahaan Terdaftar di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 7(3), 1752-1760.
- Mandasari, Windy Errina and Supriyanto, Joko and Budianti, Wiwik (2020) *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018*. Skripsi thesis, Universitas Pakuan.
- Horne, J. C. (2016). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2015, *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat, 2015.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Purwaji, A., Wibowo, & Sabarudin Muslim. (2018). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.

Undang –Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Sugiyono, 2016, *Metode Penelitian Administrasi*, Alfabeta : Bandung.

Sugiyono(2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com)

[www.idnfinancials.com](http://www.idnfinancials.com)