

**PENGARUH BIAYA OPERASIONAL, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG**

**(Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)
Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)

Oleh :

**Ninda Setiani
NPM : 1951030311**

Program Studi : Akuntansi Syariah



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1444 H / 2023 M**

**PENGARUH BIAYA OPERASIONAL, PROFITABILITAS DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN TERUTANG**

**(Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)
Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-
Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



**Pembimbing I : Any Eliza M.Ak
Pembimbing II : Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak., Akt., C.A**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1444 H/2023 M**

ABSTRAK

Pajak Penghasilan Badan Terutang adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diperoleh badan usaha dalam satu tahun. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi pajak penghasilan badan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh biaya operasional, profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang. Perusahaan yang diteliti adalah perusahaan-perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) dengan sampel sebanyak 20 perusahaan selama tiga tahun dengan periode 2019-2021.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS 23. Teknik pengambilan data dilakukan dengan teknik dokumentasi dengan jenis data sekunder yaitu berupa laporan keuangan perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa biaya operasional berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan terutang, profitabilitas berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan terutang dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.

Kata Kunci: Biaya Operasional (BO), Profitabilitas (PROF), *Capital Intensity* (CI), Pajak Penghasilan (PPh) Badan Terutang.

ABSTRACT

Corporate Income Tax Payable is a tax imposed on income earned by business entities in one year. Many factors can affect corporate income tax. This study aims to analyze the effect of operational costs, profitability and capital intensity on corporate income tax payable. The companies studied were food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) with a sample of 20 companies for three years, the 2019-2021 period.

The method used in this study is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS 23 program. The data collection technique was carried out using documentation techniques with secondary data types, namely in the form of financial statements of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the period 2019-2021.

The results in this study indicate that operational costs have a positive effect on corporate income tax payable, profitability has a positive effect on corporate income tax payable and capital intensity has no effect on corporate income tax payable.

Keywords: Operational Costs, Profitability, *Capital Intensity*, Corporate Income Tax Payable.





**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame I Telp. (0721)703289 Bandar Lampung

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ninda Setiani
NPM : 1951030311
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Biaya Operasional, Profitabilitas dan *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021)” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam catatan kaki atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, Januari 2023
Penyusun



**Ninda Setiani
1951030311**



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame I Telp.
(0721) 703289 Bandar Lampung

PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **Pengaruh Biaya Operasional, Profitabilitas dan *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021.**

Nama : **Ninda Setiani**
NPM : **1951030311**
Program Studi : **Akuntansi Syariah**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis Islam**

MENYETUJUI

Untuk dimunaqsyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqsyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

Pembimbing I

Any Eliza, M.Ak
NIP. 198308152006012009

Pembimbing II

Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak
NIP. 198710182018012001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A. Zuliansyah, S.Si., M.M
NIP. 198302222009121003



**KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame I Telp.
(0721) 703289 Bandar Lampung

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **"Pengaruh Biaya Operasional, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021)"** disusun oleh Ninda Setiani, NPM: 1951030311, Program Studi : Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal: Kamis, 23 Februari 2023.

TIM PENGUJI

Ketua : Nurlaili, M.A

Sekretaris : Raizky Rienaldy Pramasha, M.E

Penguji I : Citra Etika, M.Si

Penguji II : Rosydalena Putri, M.S.Ak.,Akt

Disetujui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. H. **Yanto, MM., Akt., C.A**

Nomor: 262008011000

vi



MOTTO

إِنَّمَا الْمُؤْمِنُونَ الَّذِينَ آمَنُوا بِاللَّهِ وَرَسُولِهِ ثُمَّ لَمْ يَرْتَابُوا وَجَاهَدُوا بِأَمْوَالِهِمْ وَأَنْفُسِهِمْ
فِي سَبِيلِ اللَّهِ أُولَئِكَ هُمُ الصَّادِقُونَ

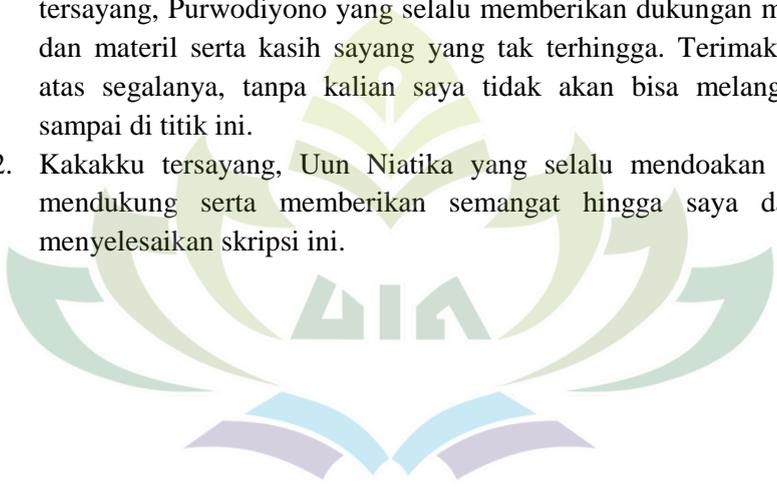
“Sesungguhnya orang-orang yang beriman itu hanyalah orang-orang yang percaya (beriman) kepada Allah dan Rasul-Nya, kemudian mereka tidak ragu-ragu dan mereka berjuang (berjihad) dengan harta dan jiwa mereka pada jalan Allah. Mereka itulah orang-orang yang benar.”
(Q.S Al-Hujurat [49]: 15)



PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT, atas segala nikmat-Nya, sehingga penulis mampu menyajikan hasil penelitian yang semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan. Dengan lafal bismillah dan rasa syukur serta kerendahan hati, penulis persembahkan hasil penelitian ini kepada:

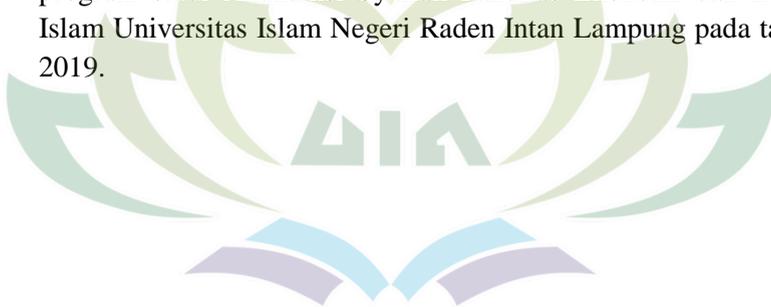
1. Kedua orang tua saya yang menjadi alasan saya untuk selalu bertahan di setiap langkah karena atas doa dan ridho mereka saya selalu dimudahkan dalam segala urusan apapun. Ibunda tercinta, Parmiyati yang telah melahirkan saya ke dunia ini dan tiada hentinya mendoakan, menyayangi dan memotivasi. Ayahanda tersayang, Purwodyono yang selalu memberikan dukungan moril dan materil serta kasih sayang yang tak terhingga. Terimakasih atas segalanya, tanpa kalian saya tidak akan bisa melangkah sampai di titik ini.
2. Kakakku tersayang, Uun Niatika yang selalu mendoakan dan mendukung serta memberikan semangat hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.



RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Rakhmah Alfisyah, dilahirkan di Bandar Lampung pada tanggal 24 Januari 2002. Penulis merupakan anak kedua dari 2 bersaudara, dari pasangan Bapak Purwodiyono dan Ibu Parmiyati. Berikut Riwayat Pendidikan yang telah diselesaikan penulis :

1. Taman Kanak-Kanak (TK) Transmigrasi, Labuhan Ratu, Bandar Lampung lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2008.
2. Sekolah Dasar Negeri (SDN) 3 Labuhan Ratu, Bandar Lampung lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2013.
3. Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMPN) 8 Bandar Lampung lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2016.
4. Sekolah Menengah Atas Negeri (SMAN) 13 Bandar Lampung lulus dan mendapat ijazah pada tahun 2019.
5. Penulis melanjutkan Pendidikan tingkat perguruan tinggi pada program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung pada tahun 2019.



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya berupa ilmu pengetahuan, kesehatan dan petunjuk, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Biaya Operasional, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021)” dapat diselesaikan dengan baik sebagai syarat menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung, shalawat serta salam disampaikan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dari semua pihak yang sangat penulis harapkan, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, MM., Akt., C.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
2. A. Zuliansyah , S.Si., M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang senantiasa memberikan arahan dan kemudahan agar penulis dapat segera menyelesaikan skripsi ini.
3. Any Eliza M.Ak selaku Pembimbing Akademik I yang dengan tulus meluangkan waktunya dan mencurahkan pemikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan arahan juga motivasi, sehingga terselesaikannya skripsi yang baik dan benar dari penulis.
4. Rosydalina Putri, S.E., M.S.Ak selaku Pembimbing Akademik II yang meluangkan waktunya dan mencurahkan pemikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan arahan juga motivasi, sehingga terselesaikannya skripsi yang baik dan benar.

5. Bapak dan Ibu dosen selaku guru yang amat berjasa bagi penulis baik dalam memberikan ilmu, karakter, juga perubahan pola pikir dan sudut pandang.
6. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang turut berperan dalam penyelesaian studi penulis.
7. Perpustakaan Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung yang telah mempertemukan penulis dengan banyak jendela dunia
8. Pemilik NPM 1951030284 sebagai partner seperjuangan saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih telah menjadi partner dalam segala hal yang baik, menemani dan meluangkan waktunya, mendukung saya dalam hal apapun, serta memberikan semangat untuk terus maju dan jangan menyerah dalam segala hal untuk meraih apa yang menjadi impian saya.
9. Sahabat seperjuangan Willya, Ratri, Vina, Titania, Sasmita, Arkisa, Putri dan teman-teman kelas B Akuntansi Syariah yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi serta turut berperan dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT, selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada Orang Tua, Bapak dan Ibu dosen, sahabat dan seluruh pihak yang terlibat. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan dalam penulisan skripsi ini. Hal ini tidak lain karena keterbatasan kemampuan, waktu dan biaya yang dimiliki. Untuk itu kiranya para pembaca dapat memberikan kritik, saran, dan masukan yang membangun guna melengkapi tulisan ini dan menjadikannya lebih baik lagi.

Bandar Lampung, Januari 2023
Penulis

Ninda Setiani
1951030311

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN	viii
RIWAYAT HIDUP	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii

BAB I PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul	1
B. Latar Belakang Masalah	3
C. Identifikasi dan Batasan Masalah	13
D. Rumusan Masalah	14
E. Tujuan Penelitian	15
F. Manfaat Penelitian	15
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan	16
H. Sistematika Penulisan	22

BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS

A. Landasan Teori	25
1. Teori Agensi	25
2. Teori Sinyal.....	27
3. Pajak	29
4. Pajak Penghasilan Badan (Pph).....	32
5. Biaya Operasional	35
6. Profitabilitas	36
7. Capital Intensity	38
8. Penyusutan Aset Tetap dalam Pajak.....	39
9. Indeks Saham Syariah Indonesia.....	40
B. Pengajuan Hipotesis	41
1. Kerangka Pemikiran.....	41
2. Hipotesis	42

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	51
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian	51
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data.....	52
1. Populasi.....	52
2. Sampel	54
D. Definisi Operasional Variabel	57
1. Variabel Dependen (Y)	57
2. Variabel Independen (X).....	58
E. Metode Pengumpulan Data.....	61
F. Metode Analisis Data	62
1. Uji Statistik Deskriptif	62
2. Uji Asumsi Klasik.....	63
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4. Pengujian Hipotesis.....	66

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Data	69
1. Analisis Deskriptif	69
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	70
a. Uji Normalitas	70
b. Uji Multikolinearitas.....	72
c. Uji Heteroskedastisitas	73
d. Uji Autokorelasi	74
3. Regresi Linier Berganda	75
4. Hasil Pengujian Hipotesis	76
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	76
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	77
c. Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	78
B. Pembahasan	79
1. Pengaruh Biaya Operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang	79
2. Pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan terutang	81
3. Pengaruh capital intensity terhadap pajak penghasilan badan terutang	83
4. Pengaruh secara simultan biaya operasional, profitabilitas dan capital intensity terhadap pajak penghasilan badan terutang	85
5. Pajak Penghasilan dalam pandangan perspektif ekonomi islam.....	86

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan..... 91
B. Saran..... 92

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Realisasi Pajak-Pajak Utama 2019.....	6
Tabel 2.1 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Aset	40
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	52
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	55
Tabel 3.3 Proses Seleksi Sampel	56
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel	60
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif Data	69
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial t	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan F.....	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2)	79

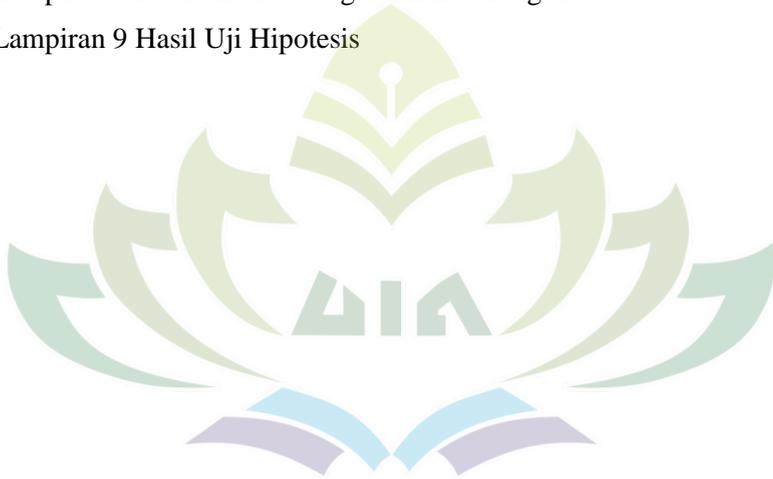
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pencapaian Penerimaan Pajak Penghasilan.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4.1 Uji Normal P-Plot.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabulasi Data Biaya Operasional
- Lampiran 2 Tabulasi Data Profitabilitas
- Lampiran 3 Tabulasi Data Capital Intensity
- Lampiran 4 Tabulasi Data Pph Badan Terutang
- Lampiran 5 Tabulasi Data Olahan dari 2019-2021
- Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis



BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebelum penulis menguraikan latar belakang masalah dalam skripsi ini, terlebih dahulu akan dijelaskan istilah dalam skripsi ini untuk menghindari kekeliruan bagi pembaca. Sebagai kerangka awal guna mendapatkan informasi dan gambaran yang jelas serta memudahkan dalam memahami skripsi ini, maka perlu adanya uraian terhadap penegasan dalam beberapa istilah yang terkait dengan judul skripsi ini sebagai berikut:

1. Pengaruh

Pengaruh yakni suatu kekuatan yang terdapat ataupun lahir dari sesuatu seperti watak, orang, ataupun benda yang ikut mencipta karakter, keyakinan, ataupun yang bisa memberi perubahan terhadap diri sendiri ataupun suatu kelompok.¹

2. Biaya Operasional

Biaya Operasional yakni pengeluaran terhadap pengorbanan guna mendapatkan produk ataupun layanan serta menurunnya nilai sebuah aktiva tetap suatu perusahaan. Sehingga dana tersebut bisa meminimalisir Pph badan yang dibebankan.²

3. Profitabilitas

Profitabilitas yakni rasio yang diterapkan dalam menilai efisiensi sebuah perusahaan dalam memberikan

¹ Nina Ramayanty, Manajemen Pelayanan Prima, (Yogyakarta: Graha Ilmu, 2010), 39.

² Renanda Vindasari, "Ratio 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 (2019): 91.

profit dari penjualan serta pendapatan penanaman modal selama jangka waktu tertentu.³

4. *Capital Intensity*

Capital Intensity ataupun Intensitas modal yakni proses suatu perusahaan untuk menanamkan modal dana yang terdapat dalam wujud aktiva tetap. Rasio tersebut pula bisa diterapkan guna mengukur tingkat efisiensi perusahaan ketika memakai aktivitya demi menciptakan penjualan.⁴

5. Pajak Penghasilan (Pph)

Pajak Penghasilan (Pph) yakni pajak yang ditanggung oleh individu ataupun lembaga berdasarkan total pendapatan yang didapat selama satu Tahun pajak.⁵

6. Pajak Penghasilan Badan Terutang

Pajak Badan Terutang yakni pajak yang dibebankan atas pendapatan yang didapat oleh lembaga bisnis selama periode 1 Tahun. Subjek pajak badan yakni kumpulan individu ataupun modal yang berwujud suatu kesatuan entah itu yang menyelenggarakan proses usaha maupun tidak, melingkupi yang berwujud PT, Perseroan Komanditer, maupun wujud perseroan lain seperti, BUMN, BUMD, Koperasi, Firma, Persekutuan, Yayasan, Organisasi Massa, Politik ataupun lainnya, lembaga serta wujud badan yang lain, melingkupi kontrak penanaman modal kolektif serta wujud usaha tetap (BUT).⁶

³ Roni Dwi Laksono, "Pengaruh Struktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio), Profitabilitas, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terhutang Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2015 – 2017," *Jurnal Ekonomika* Vol. 14, no. 1 (2019): 28.

⁴ Chytia and Bayu Laksana Pradana, "Analisis Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Debt To Asset Ratio (DAR), dan Return On Assets (ROA) Terhadap Effective Tax Rate (ETR) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 -2019," *Jurnal Bina Akuntansi* 8, no. 1 (2021): 1–21.

⁵ Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan.

⁶ Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Tata Cara Perpajakan.

Berdasarkan uraian istilah judul tersebut, maka bisa diperinci bahwa yang dimaksudkan judul skripsi ini sebuah penelitian guna memahami serta mengkaji dengan lebih mendalam terkait **“Pengaruh Biaya Operasional, Profitabilitas dan *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang** (Studi Pada perusahaan Makanan serta Minuman yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021”.

B. Latar Belakang Masalah

Pajak yaitu satu dari sekian kebijakan pemerintah yang bersifat wajib bagi wajib pajak guna menunjang keperluan negara. Salah satunya yakni negara Indonesia yang menerapkan pajak sebagai sarana untuk menciptakan pendapatan dalam negeri yang amat diharap dalam membiayai pengeluaran pemerintah serta kemajuan negara. Karenanya, pemerintah senantiasa sepertiya supaya melakukan pengembangan dalam pendapatan pajak dengan menyelenggarakan pembenahan dari seluruh bidang, diawali dari administrasi, regulasi, hingga pengembangan basis pajak supaya negara berhasil menyelenggarakan pembangunannya, maka dari itu diperlukan bantuan sumber keuangan yang bisa diandalkan, sehingga setiap orang dalam publik perlu bekerja sama dengan melunasi pajak pada negara relevan dengan regulasi undang - undang.⁷

Dalam perspektif umat Islam, pajak yakni kekayaan yang wajib dilunasi oleh Allah SWT pada umat muslim supaya diterapkan dalam mencukupi keperluan negara serta publik ketika baitul maal habis ataupun kekurangan dana.⁸ Sebagai umat muslim dalam kehidupan berbangsa, kita diwajibkan untuk mematuhi semua hukum serta peraturan, melingkupi

⁷ Lukman Hakim Siregar, “Pengampunan Pajak (Tax Amnesty) Sebagai Upaya Peningkatan Pendapatan Nasional Dari Sektor Fiskal,” *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Keislaman* 6, no. 1 (2017): 97–105.

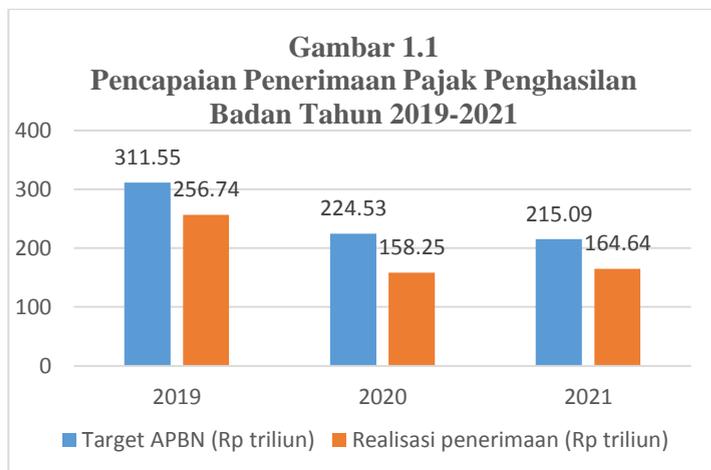
⁸ Gazali, “Pajak Dalam Perspektif Syariat Islam serta Hukum Positif,” *Mu’amalat* 7, no. 1 (2015): 84–102.

tanggung jawab melunasi pajak. Dalam aturan Islam, pelunasan pajak amat disarankan selama proses tersebut bertujuan demi kesejahteraan umat serta dalam Syariat Islam pajak diizinkan senada dengan ayat Al-Quran Surah Al-Taubah ayat 29

حَرَّمَ مَا يُحَرِّمُونَ وَلَا آءِخِرَ بِالْيَوْمِ وَلَا بِاللَّهِ يُؤْمِنُونَ لَا الَّذِينَ قَاتَلُوا
حَتَّى الْكُتِّبَ أُوتُوا الَّذِينَ مِنَ الْحَقِّ دِينَ يَدِينُونَ وَلَا وَرَسُولُهُ اللَّهُ
صَلُّوا وَهُمْ يَدِ عَنِ الْجِزْيَةِ يُعْطُوا

Artinya: *“Perangilah orang-orang yang tidak beriman kepada Allah serta tidak (pula) pada hari kemudian, serta mereka tidak mengharamkan apa yang diharamkan oleh Allah serta Rasul-Nya serta tidak beragama dengan agama yang benar (agama Allah), (yakni orang-orang) yang diberikan Al-Kitab pada mereka, hingga mereka melunasi jizyah dengan patuh sedang mereka dalam keadaan tunduk.”* (Q.S At-Taubah [9]: 29)

Berdasarkan pencapaian pendapatan pajak kalkulasi dari seluruh pajak Tahun 2021 meningkat positif seusai dengan pencapaian perolehan Pajak Penghasilan Badan yang pula meningkat. Di bawah ini disediakan data total pencapaian pendapatan Pph badan pada Tahun 2019 hingga 2021:



Sumber: Data diolah dari Laporan Kinerja DJP tahun 2019-2021

Dari tabel 1.1 mengindikasikan bahwa pada Tahun 2021 pencapaian pendapatan PPh Badan senilai Rp 208,38 triliun meningkat yang mengartikan sudah terjadi perbaikan proses ekonomi dibanding Tahun 2020 senilai Rp 164,64 terkonsentrasi -37,8%. Pada Tahun 2021 pencapaian pendapatan PPh Badan yang meningkat 21,7% yang jauh dari perkembangan Tahun 2020. Pada Tahun 2019 PPh Badan tercapai senilai 256,74 triliun ataupun 82,41% dari target APBN 2019 311,55 triliun yang meningkat senilai 1,07%. Hal tersebut mengindikasikan perlambatan di Tahun 2019, yang mana paling turun dengan perkembangan senilai 21,79%.

Pajak penghasilan ialah satu dari sekian dari banyak pajak yang perlu dilunasi setiap orang. Sementara, Pph badan ialah pajak yang ditetapkan oleh penghasilan kewajiban pajak. Pajak atas penghasilan dibebankan terhadap subjek pajak selama Tahun pajak tertentu. Akibatnya, apakah menerima ataupun menciptakan uang. Wajib pajak badan ialah organisasi yang sudah menerima ataupun menciptakan pendapatan sementara hutang pajak yakni pajak yang menurut regulasi undang-undang perlu dilunasi pada periode khusus

selama periode pajak, Tahun pajak, ataupun bagian dari Tahun.⁹

Tabel 1.1
Data Realisasi Jenis-Jenis Pajak Utama 2019
(Dalam Triliun Rupiah)

Jenis Pajak	Realisasi 2019	% Target 2019
PPh Pasal 21	148,36	101,97 %
PPh Pasal 22	18,94	83,40 %
PPh Pasal 25/29	267,97	83,10 %
- Orang Pribadi	11,23	102,80 %
- Badan	256,74	82,41 %
PPh Final	124,54	90,36 %
PPN Dalam Negeri	346,31	84,33 %
Pajak atas Impor	229,64	77,13 %
- PPh 22 Impor	53,66	78,61 %
- PPN Impor	171,25	76,69 %
- PPnBM Impor	4,73	76,65 %

Sumber: APBN Kita Kementerian Keuangan RI (2019)

Berlandaskan data dari Kemenkeu RI Tahun 2019 angka pencapaian yang dicapai sekadar senilai 82,41% dari sasaran yang sudah ditentukan pada APBN bisa terbukti pada tabel. Persoalan yang ada di Indonesia ialah pajak oleh sebagian tinggi publik masih dinilai merupakan tanggung jawab yang membebani, hal tersebut menyebabkan publik sebagai wajib pajak senantiasa sepertiya untuk meminimalkan kewajiban pajaknya.¹⁰ Pada perspektif lain pemerintah

⁹ Tika Nur Agustina, "Tax Avoidance: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)," Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper, 2015, 295–307.

¹⁰ Setu Setyawan, *Perpajakan* (Malang: Universitas Muhammadiyah Malang Press, 2020), 11.

senantiasa sepertiya demi menciptakan pendapatan pajak seoptimal mungkin dalam rangka menyelenggarakan pembangunan nasional. Disimilaritas keperluan antara wajib pajak serta pemerintah dengan rasio pendapatan pajak yang belum merealisasikan sasaran bisa dijadikan sebagai ciri atas terdapatnya proses penghindaran pajak yang dilaksanakan oleh wajib pajak, mengakibatkan tidak optimalnya total pencapaian pajak yang didapat oleh wajib pajak negara setiap Tahun.¹¹

Perusahaan sangat terikat dengan beban pajak terhadap pendapatan yang didapat. Pendapatan dari perusahaan ialah suatu objek pajak. Tujuan perusahaan pada umumnya dibangun untuk berpedoman pada profit ataupun profit oriented, karenanya perusahaan akan senantiasa menjaga kestabilan profit yang tinggi sehingga bercitra baik di antara kalangan stakeholder , sementara pajak ialah satu dari sekian kewajiban yang bisa mengurangi keuntungan, hal tersebutlah yang dijadikan sebagai penyebab perusahaan senantiasa sepertiya untuk mengurangi pengeluaran pajak yang perlu dilunasi. Tidak sedikit perusahaan yang tidak dengan sukarela dalam melunasi pajak. Pelunasan dilaksanakan sekadar dikarenakan ciri pajak yang mendesak, yakni jika perusahaan tidak melunasi pajak maka bisa dibebankan sanksi yang memberi dampak pada kerugian industri.¹²

Ada banyak hal yang dapat dilaksanakan perusahaan dalam mengurangi kewajiban pajak. Berbagai di antaranya melibatkan pemakaian *capital intensity*, profitabilitas, serta biaya operasional. Sebagai upaya menambah performanya, perusahaan relatif menambah daya produksi serta skala bisnis yang mengakibatkan keperluan dalam menganalisa banyak

¹¹ Bob Rajagukguk, "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012- 2016)," *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB* 7, no. 2 (2016): 1–17.

¹² Yustina Peniyanti Jap, "Kepatuhan Pajak, Norma Sosial Masyarakat , Penegakan Hukum, Dan Moral Pajak Perusahaan Agro Pada Bursa Efek Di Indonesia," *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis* 2, no. 1 (2018): 137–145.

jenis dana yang bertambah banyak. Biaya komersial ataupun ana operasional (*operating expenses*) adalah biaya yang berperan penting serta memberi pengaruh pada kesuksesan perusahaan dalam mewujudkan tujuan.¹³

Biaya operasional pada aktivitas bisnis perusahaan kuat kaitannya dengan Pph badan sebuah perusahaan. Ayat 1 pasal 6 UU Nomor 36 Tahun 2008 mengenai Pajak Penghasilan memaparkan dana yang diperbolehkan agar diminimalisir dalam mengkalkulasi pendapatan wajib pajak dalam negeri merupakan dana yang memiliki keterkaitan dengan aktivitas bisnis. Secara mendasar, bertambah tinggi dana operasional yang diberikan oleh perusahaan maka bertambah kecil pajak yang dipenuhi oleh perusahaan. Pajak perusahaan ataupun yang diketahui melalui Pph badan mempunyai pengaruh tertinggi dibandingkan Pph yang lain¹⁴

Ketika perusahaan mengeluarkan dana untuk menjalankan proses ataupun operasinya supaya tetap berfungsi, maka diperlukannya dana operasional yakni dengan menggabungkan dana penjualan dengan dana administrasi serta umum. Bertambah kecil tingkat dana operasional, bertambah baik kompetensi perusahaan untuk mengelola potensi kerugian, sedangkan bertambah kecil profitabilitas perusahaan maka bertambah tinggi pula dana operasionalnya, begitu pula sebaliknya.¹⁵

Wajib pajak akan berupaya memperkecil kewajiban pajak dalam memaksimalkan keuntungan yang dapat dicapai serta dalam menambah efisiensi serta rivalitas mereka sementara pemerintah akan mengupayakan dalam penyelenggaraan optimalisasi pajak yang bisa ditarik dari

¹³ Lina Kusrina serta Fatwah Fatimah, "Liquidity, Profitability And Operational Costs On Corporate Income Tax," *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, no. 2 (2021): 236-245.

¹⁴ Edisah Putra dan Ade Retsdhy "Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pph Badan Terutang" Seminar Nasional Teknologi Edukasi dan Humaniora, no. 1 (2021): 30

¹⁵ Evan Nursasmita, "Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas serta Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang," *Jurnal Akuntansi Unesa* 9, no. 3 (2021): 1-2

kalangan wajib pajak. Pengoptimalan profit yang dicapai oleh wajib pajak bisa mendukung dalam mewujudkan sasaran perusahaan entah itu sasaran jangka panjang maupun jangka pendek. Dipaparkan oleh Ida (2016) perusahaan yang mempunyai rasio profitabilitas yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan mempunyai kompetensi yang baik dalam memberikan keuntungan, namun bertambah tinggi profit yang diproduksi oleh perusahaan bertambah tinggi juga Pph yang perlu dipenuhi oleh perusahaan.¹⁶

Profit ialah satu dari sekian komponen fundamental bagi perusahaan dalam menilai kinerja manajemen. Masing-masing perusahaan tentu mengharapkan terdapat perkembangan profit yang bisa dijadikan komponen dalam menilai kesuksesan manajemen dalam mengatur sumber daya yang dipunyai perusahaan dengan efisien serta efektif. Dipaparkan Munawir (2010) menyebutkan bahwa rasio profitabilitas mengindikasikan kompetensi perusahaan dalam memproduksi profit, serta bisa dinilai keberhasilan perusahaan serta daya memanfaatkan aktivitya dengan produktif. Bertambah tingginya taraf profitabilitas, maka bertambah baik juga kinerja serta kompetensi perusahaan dalam memberikan laba (Firdiansyah, 2018).¹⁷

Suatu perusahaan dalam upaya memperoleh profitabilitas yang optimal bertujuan antara lain guna menambah nilai ataupun profitabilitas suatu perusahaan yang bisa melahirkan kemakmuran bagi kalangan penanam modal ataupun *stareholdernya*. Metode yang bisa diterapkan antara lain ialah penerapan kewajiban bunga terhadap utang yang ialah dana usaha yang bisa menjadi komponen pengurang pendapatan, hal tersebut memberi dampak pada profitabilitas suatu perusahaan kewajiban pajak bertambah berkurang

¹⁶ Edisah Putra dan Ade Retsdhy “Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Pph Badan Terutang” Seminar Nasional Teknologi Edukasi dan Humaniora, no. 1 (2021): 31

¹⁷ Dina Anggraini dan Yunita Valentina “Dampak Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan” Jurnal Ekonomi dan Bisnis, no.1 (2020): 32

sehingga memberi kontribusi juga pada kuantitas Pph yang perlu dilunasi oleh suatu perusahaan turut bertambah kecil.¹⁸

Satu dari sekian yang memberikan pengaruh terhadap Pph badan terutang ialah kewajiban penyusutan aktiva tetap yang dipunyai oleh perusahaan melalui menerapkan *capital intensity*. *Capital Intensity* ataupun intensitas modal ialah proses suatu perusahaan menanamkan modal yang dipunyai dalam wujud aktiva tetap. Capital Intensity memproyeksikan jumlah penanaman modal perusahaan atas aktiva tetap perusahaan. Penetapan investasi berbentuk aset tetap terkait perpajakan ialah pada konteks penurunan. Beban depresiasi yang erat dengan kepemilikan kekayaan tetap dapat memberi pengaruh pada pajak perusahaan, hal tersebut diakibatkan oleh beban depresiasi dapat berperan sebagai pengurang pajak. Capital intensity memiliki keterkaitan dengan besaran aktiva tetap yang dipunyai. Aset tetap mempunyai rentang efisiensi yang dapat mengakibatkan beban penyusutan pada masing-masing tahun. Beban penyusutan tersebut dapat memperkecil profit yang berakibat pada beban pajak yang dipenuhi pun berkurang.¹⁹

Sumber keuangan perusahaan bisa bersumber dari sumber internal serta eksternal. Sumber keuangan internal bersumber dari profit ditahan industri, sementara sumber keuangan eksternal bersumber dari utang serta penerbitan saham.²⁰ Perusahaan memilih untuk menerapkan pmdanaan hutang dari sumber luar daripada menerbitkan saham untuk mengurangi kewajiban pajak. Hal tersebut diterapkan oleh

¹⁸ Andrian Novianto, "Pengaruh Penghindaran Pajak, Leverage, Profitabilitas Terhadap Nilai Industri dengan Transparansi Industri Sebagai Variable Moderasi," *Jurnal Ekonomi serta Bisnis*, no.2 (2019): 1-6

¹⁹ Shelly Novitasari, "Pengaruh Manajemen Profit, Corporate Governance, serta Intensitas modal Terhadap Agresivitas Pajak Industri (Studi Empiris Pada perusahaan Property serta Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2010-2014)," *JOM Fekon 4*, no. 1 (2017): 1901-1914.

²⁰ Patar Simamora and Ressa Mahardika Ryadi, "Pengaruh Struktur Modal Terhadap PPH Badan Terutang Pada perusahaan Manufaktur Industri Industri Semen Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2013," *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)* 1, no. 2 (2015): 21-31.

perusahaan dikarenakan menimbulkan pelunasan bunga pada kreditur, kewajiban bunga yang didatangkan oleh utang ialah satu dari sekian elemen *deductible expense*. *Deductible Expense* ialah dana yang diizinkan sebagai pengurang pendapatan dalam kalkulasi dasar pembebanan pajak.²¹ Sehingga, walaupun pemakaian sumber dana utang akan meningkatkan kewajiban industri, namun kewajiban tersebut bisa didayagunakan sebagai pengurang pendapatan kewajiban pajak. Jika pendapatan kewajiban pajak perusahaan bertambah kecil maka kewajiban pajak yang akan dibayar perusahaan akan bertambah kecil pula.

Penelitian ini mempunyai research gap dikarenakan ada kesenjangan pada hasil penelitian, hal tersebut bisa terlihat dari penelitian yang dilaksanakan oleh Kusrina & Fatimah (2021) yang mengindikasikan rasio profitabilitas serta biaya operasional memberi kontribusi positif atas Pph badan.²² Sedangkan, penelitian yang dilaksanakan Jimmy & Raisa (2019) mengindikasikan bahwa profitabilitas serta biaya operasional tidak memberi kontribusi pada pajak penghasilan badan.²³ Penelitian lainnya yang dilaksanakan oleh Widani, Mahaputra, serta Sudiartana (2019) mengindikasikan bahwa *variable capital intensity* memberi kontribusi negatif terhadap Pph badan terutang.²⁴ Sementara, penelitian yang dilaksanakan oleh Putra serta Merkusiwati (2016)

²¹ Bella Cucu Putri Andani, "Analisis Tax Planning Melalui Deductible Expense serta Perbandingan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Komersial serta Fiskal Atas Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada PT. Wahana Semesta Banten)," *Jurnal Akuntansi* 2, no. 1 (2015): 103–120.

²² Lina Kusrina serta Fatwah Fatimah, "Liquidity, Profitability And Operational Costs On Corporate Income Tax," *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, no. 2 (2021): 236-245.

²³ Jimmy serta Raisa Pratiwi, "Pengaruh Profitabilitas serta Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan," *Jurnal Akuntansi*, no. 3 (2019): 1-12.

²⁴ Widani, Mahaputra serta Sudiartana, "Pengaruh Struktur Modal, Capital Intensity, serta Ukuran Industri Terhadap Pajak Penghasilan Industri Manufaktur," *Jurnal Ekonomi*, no.1 (2019): 334-349.

mengindikasikan bahwa capital intensity tidak memberi kontribusi pada pajak penghasilan badan terutang.²⁵

Perusahaan sub sektor makanan serta minuman ini satu dari sekian subindustri utama dalam industri manufaktur yang memberi pengaruh cukup kuat terhadap perkembangan ekonomi nasional maupun perolehan pajak. Pada Tahun 2019, industri makanan serta minuman tumbuh senilai 7,69% melebihi tingkat perkembangan ekonomi nasional senilai 5,03%. Hal tersebut terlihat dari hasil realisasi kinerja serta dinamika harga saham yang stabil serta positif, baik dalam pengembangan produktivitas, penanaman modal serta proses ekspor hingga penyerapan sumber daya manusia.²⁶

Menurut data Kemenperin RI, produk makanan serta minuman Indonesia dapat memberikan nilai ekspor paling tinggi pada industri manufaktur, dengan perolehan USD 27,28 miliar selama Tahun 2019. Di samping itu, sektor ini pula selaku supplier tertinggi nilai penanaman modal pada periode Januari hingga September 2019 yakni di angka Rp 45,42 triliun. Industri makanan serta minuman ini pula dapat menyerap sumber daya manusia terbanyak di industri manufaktur dengan total meraih 4,73 juta jiwa hingga Agustus 2019.²⁷ Industri makanan serta minuman ini pula ialah saham yang tahan akan masalah ekonomi dibanding saham dari industri lain, dikarenakan jika terjadi masalah pun, produk makanan serta minuman akan selaludiperlukan dikarenakan ialah keperluan pokok seluruh publik.²⁸

²⁵ Cahyadi Putra serta Merkusiwati, "Pengaruh Komisaris Bebas, Leverage, Size serta Capital Intensity Terhadap Pajak Penghasilan" *Jurnal Akuntansi* 17, no.1 (2016): 690-714

²⁶ Yulyanah and Sri Yani Kusumastuti, "Tax Avoidance Pada perusahaan Manufaktur Industri Industri Barang serta Konsumsi Sub Industri Makanan serta Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia," *Jurnal Media Ekonomi* 27, no. 1 (2019): 17-36.

²⁷ Raja Suhud, "Pertumbuhan Industri Makanan Minuman Dipacu," 2020, m.mediaindonesia.com.

²⁸ Nur Fadillah Suprayitno, Murdifin Haming, and Nurpadila, "Analisis Financial Distress Industri Manufaktur Subindustri Food And Beverages," *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi* 2, no. 4 (2019): 44-49.

Karenanya peneliti ingin memahami apakah perusahaan sub sektor makanan serta minuman tertentu yang termuat pada ISSI sudah menyelenggarakan pelunasan pajak yang relevan dengan regulasi serta tidak mempunyai indikasi menyelenggarakan upaya penghindaran pajak. Berdasar pada latar belakang tersebut, peneliti bertujuan untuk menyelenggarakan penelitian skripsi yang berjudul **“Pengaruh biaya Operasional, Profitabilitas, serta *Capital Intensity* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Pada perusahaan Industri Makanan serta Minuman Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2019-2021)”**.

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang persoalan yang sudah peneliti jelaskan tersebut, maka bisa dilaksanakan identifikasi persoalan antara lain; pajak oleh sebagian besar publik masih dinilai sebagai kewajiban yang membebani, sehingga menyebabkan publik sebagai wajib pajak senantiasa berusaha agar melakukan proses mengurangi kewajiban pajaknya. Di sisi lain pemerintah senantiasa berupaya untuk bisa menciptakan pendapatan pajak seoptimal mungkin guna bisa menyelenggarakan pembangunan nasional. Ketidaksamaan keperluan tersebut, juga rasio pendapatan pajak yang belum mencapai sasaran pada Tahun 2019 hingga 2021 bisa dijadikan sebagai tanda terdapatnya kegiatan penghindaran pajak yang dilaksanakan oleh wajib pajak, melingkupi wajib pajak badan yang berbentuk Perseroan Terbatas (PT). Satu dari sekian perusahaan yang mempunyai kontribusi tinggi terhadap pajak yakni suatu perusahaan sub sektor makanan serta minuman yang termuat di ISSI. Sasaran suatu perusahaan biasanya dibangun berpedoman pada laba, karenanya perusahaan akan senantiasa menjaga stabilitas laba yang tetap tinggi sehingga dipandang baik oleh kalangan *stakeholder*, sementara pajak ialah satu dari sekian kewajiban yang bisa membuah profit berkurang, hal tersebut yang

dijadikan sebagai alasan suatu perusahaan untuk memperkecil kewajiban pajak yang akan dilunasikannya.

Mengingat tidak sedikit faktor yang disinyalir bisa memberi pengaruh terhadap Pph badan terutang sebuah perusahaan, karenanya supaya penelitian ini bisa berfokus serta mendetail, maka peneliti harus memberikan batasan cakupan dalam penelitian ini pada pengaruh biaya operasional, profitabilitas, serta *capital intensity* sebagai variabel bebas. Hal tersebut diakibatkan oleh terdapatnya disimilaritas hasil penelitian terkait pengaruh biaya operasional, profitabilitas serta *capital intensity* terhadap pajak penghasilan badan terutang, sehingga diperlukan penelitian guna memperkuat hasil dari penelitian tersebut. Di samping itu, penelitian ini pun terbatas pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Tahun 2019-2021 sebagai objek penelitian.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi serta lingkup persoalan yang sudah dipaparkan tersebut, maka bisa diformulasikan persoalan antara lain:

1. Apakah Biaya Operasional berpengaruh secara parsial terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019- 2021?
2. Apakah Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021?
3. Apakah *Capital Intensity* berpengaruh secara parsial terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021?
4. Apakah Biaya Operasional, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* berpengaruh secara simultan terhadap pajak

penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021?

5. Bagaimana tinjauan perspektif islam terkait penghindaran pajak?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan persoalan yang sudah peneliti formulasikan tersebut, maka sasaran dari penelitian ini antara lain:

1. Untuk mengetahui pengaruh biaya operasional terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh biaya operasional, profitabilitas, dan *capital intensity* terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2019-2021.
5. Untuk mengetahui tinjauan perspektif islam terkait penghindaran pajak

F. Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang dilaksanakan maka diharap bisa bermanfaat bagi banyak pihak, antara lain:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharap bisa dijadikan sebagai anjuran bagi industri terkait variabel yang bisa memberi kontribusi total kewajiban pajak terutang nya, serta resiko yang didapat atas kebijakan yang diambil oleh perusahaan tersebut.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharap bisa menjadi anjuran bagi pemerintah dalam hal pajak penghasilan badan terutama pajak bagi suatu perusahaan makanan serta minuman yang tercantum dalam ISSI dalam menambah perolehan pajak juga pengaruhnya bagi Negara.

3. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharap bisa menyediakan informasi serta memperluas pengetahuan serta pemahaman terkait bidang ilmu perpajakan, serta dijadikan sebagai media dalam mengimplementasikan berbagai teori yang didapat dari perkuliahan ke dalam penelitian yang konkret, sehingga peneliti bisa memahami persoalan serta kenyataan yang terjadi di lapangan, terutama berkenaan dengan pajak penghasilan badan terutang perusahaan.

4. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini diharap bisa dijadikan sebagai sumber rujukan bagi penelitian di waktu mendatang, terutama bagi mahasiswa Program Studi Akuntansi Syariah yang hendak melangsungkan penelitian serupa berkenaan dengan pengaruh biaya operasional, profitabilitas, serta capital intensity terhadap pajak penghasilan badan terutang.

G. Kajian Terdahulu Yang Relevan

Untuk melangsungkan penelitian mendalam, peneliti mendeskripsikan berbagai penelitian sebelumnya yang cakupannya berkaitan dengan penelitian ini. Akan tetapi terdapat disimilaritas variable, objek, serta periode waktu

yang diterapkan berbeda sehingga antara penelitian sebelumnya juga penelitian saat ini tidak sedikit hal yang berbeda sehingga bisa melengkapi satu sama lain. Di bawah ini ringkasan berbagai penelitian sebelumnya dipaparkan antara lain:

1. Penelitian yang dilaksanakan oleh Nelsi Arisandy pada Tahun 2021 yang berjudul “Pengaruh Struktur Modal, Biaya Operasional, Manajemen profit, serta Perencanaan Pajak Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti serta Real Estate Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)”. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *Long Term Debt, to Asset Ratio, debt to equity ratio* serta pengelolaan profit tidak memberi kontribusi secara signifikan sedangkan dana operasional serta perencanaan memberi kontribusi signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang.²⁹

Relevansi penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Variable terikat yang diterapkan dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Nelsi Arisandy ialah sama yakni menerapkan variable pajak penghasilan badan terutang.
- b. Dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Nelsi Arisandy menerapkan variable bebas dana operasional

Disimilaritas penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Penelitian sebelumnya menerapkan metode regresi data panel sementara penelitian ini menerapkan metode regresi linier berganda.

²⁹ Nelsi Arisandy, “Pengaruh Struktur Modal, Dana Operasional, Manajemen Profit, serta Perencanaan Pajak Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Kasus Pada perusahaan Properti serta Real Estate Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)” *Jurnal Unsuska* 1, no. 2 (2021): 31-61

- b. Studi kasus pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Nelsi Arisandy berbeda. Penelitian sebelumnya menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan Properti serta Real Estate BEI Tahun 2017-2020 sementara peneliti ini menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan makanan serta minuman yang terdaftar di ISSI Tahun 2019-2021.
2. Penelitian yang dilaksanakan oleh Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah pada Tahun 2019 yang berjudul “Pengaruh Rasio Likuiditas serta Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada Perusahaan Industri Pertanian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018”³⁰. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa Rasio Likuiditas tidak memberi kontribusi pada Pajak Penghasilan Badan, sementara dana operasional memberi kontribusi terhadap pajak Penghasilan.³⁰

Relevansi penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Variabel terikat yang diterapkan pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah ialah sama yakni menerapkan variable Pph badan terutang.
- b. Dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah menerapkan variable bebas dana operasional

Disimilaritas penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Penelitian sebelumnya menerapkan metode regresi data panel sementara penelitian ini menerapkan metode regresi linier berganda.

³⁰ Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah, “Pengaruh Rasio Likuiditas serta Dana Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan (Studi Kasus Pada perusahaan Industri Pertanian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2018” *Jurnal Akuntansi* 1, no. 3 (2020): 3-95

- b. Studi kasus pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah berbeda. Penelitian sebelumnya menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2018 sementara peneliti ini menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan makanan serta minuman yang terdaftar di ISSI Tahun 2019-2021.
3. Penelitian yang dilaksanakan oleh Vika Rahmawati pada Tahun 2019 yang berjudul “Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, serta *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020”. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa *Size* tidak memberi kontribusi *Effective Tax Rate (ETR)*, *leverage* memberi kontribusi negatif terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*, *Profitability* serta *capital intensity* memberi kontribusi positif terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*.³¹

Relevansi penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Vika Rahmawati menerapkan variable bebas *Profitability* serta *Capital Intensity*.

Disimilaritas penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Pada penelitian ini meningkatkan variable bebas dana operasional sementara variable terikat yakni pajak dinilai dengan nilai kewajiban pajak kini.
- b. Studi kasus pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Vika Rahmawati berbeda. Penelitian sebelumnya menyelenggarakan studi kasus

³¹ Vika Rahmawati, “Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, serta *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* pada perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020” *Jurnal Ilmu serta Riset Akuntansi* 8, no. 4 (2019): 2-19

pada perusahaan yang tercantum di BEI Tahun 2018-2020 sementara peneliti ini menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan makanan serta minuman yang tercantum di ISSI Tahun 2019-2021.

4. Penelitian yang dilaksanakan oleh Farary Fitriyani, Joko Supriyanto serta Patar Simamora pada Tahun 2018 yang berjudul “Pengaruh Pendapatan serta Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Industri Property serta Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017”. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa Pendapatan memberi kontribusi positif terhadap PPh badan terutang, *serta* dana operasional memberi kontribusi negative terhadap PPh badan terutang..³²

Relevansi penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Variable terikat yang diterapkan dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Farary Fitriyani, Joko Supriyanto serta Patar Simamora ialah sama yakni menerapkan variable pajak penghasilan badan terutang.
- b. Dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Farary Fitriyani, Joko Supriyanto serta Patar Simamora menerapkan variable bebas dana operasional

Disimilaritas penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Penelitian sebelumnya menerapkan metode regresi data panel sementara penelitian ini menerapkan metode regresi linier berganda.

³² Farary Fitriyani, Joko Supriyanto serta Patar Simamora, “Pengaruh Pendapatan serta Dana Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada perusahaan Industri Property serta Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017” *Jurnal Online Mahasiswa* 5, no.1 (2019): 1-15

- b. Studi kasus pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Senja Septya Dewi, Joko Supriyanto, Haqi Fadillah berbeda. Penelitian sebelumnya menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan yang terdapat di BEI Tahun 2013-2017 sementara peneliti ini menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan makanan serta minuman yang terdapat di ISSI Tahun 2019-2021.
5. Penelitian yang dilaksanakan oleh Scania Evana Putri pada Tahun 2020 yang berjudul “Pengaruh Ukuran Industri, *Return On Asset (ROA)*, *Leverage* serta Intensitas modal terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan memberi kontribusi negatif terhadap tarif pajak efektif, *ROA* tidak memberi kontribusi tarif pajak efektif, *Leverage* memberi kontribusi negatif terhadap tarif pajak efektif, serta intensitas modal memberi kontribusi positif terhadap tarif pajak efektif.³³

Relevansi penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

- a. Variable bebas yang diterapkan dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Scania Evana Putri ialah sama yakni menerapkan variable intensitas modal.
- b. Dalam penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Scania Evana Putri menerapkan metode regresi linier berganda.

Disimilaritas penelitian yang dilaksanakan dengan penelitian sebelumnya ialah :

³³ Scania Evana Putri, “Pengaruh Ukuran Industri, *Return On Asset (ROA)*, *Leverage* serta Intensitas modal terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)” *Jurnal Online Mahasiswa* 3, no.1 (2020): 1506-1519

- a. Pada penelitian ini meningkatkan variable bebas dana operasional serta profitabilitas serta variable terikat pajak dinilai dengan nilai kewajiban pajak kini.
- b. Studi kasus pada penelitian ini juga penelitian yang dilaksanakan oleh Scania Evana Putri berbeda. Penelitian sebelumnya menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan yang terdapat di BEI Tahun 2017-2019 sementara peneliti ini menyelenggarakan studi kasus pada perusahaan makanan serta minuman yang termuat di ISSI Tahun 2019-2021.

Berdasarkan dengan penelitian sebelumnya yang relevan, penelitian ini akan menganalisis terkait pengaruh biaya operasional, profitabilitas, serta *capital intensity* terhadap pajak penghasilan badan terutang perusahaan dalam indeks Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). bisa ditarik simpulan bahwa, disimilaritas penelitian sebelumnya dengan penelitian ini ialah:

- a. Variable yang diterapkan pada penelitian ini ialah dana operasional, profitabilitas, serta *capital intensity* serta pajak penghasilan badan terutang.
- b. Objek penelitian yang diterapkan yakni perusahaan yang tercantum dalam ISSI.
- c. Tahun penelitian menerapkan Tahun 2019-2021.
- d. Metode yang diterapkan pada penelitian ini ialah metode regresi linier berganda.

H. Sistematika Penulisan

Agar penulisan skripsi ini mudah dipahami dan memenuhi syarat penulisan, maka penyusunannya dibagi dalam beberapa tahapan, dimana satu bab dengan bab yang lain merupakan satu alur yang saling berkaitan, sistematika penulisan tersebut adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini tercantum penjelasan terkait penegasan judul, latar belakang permasalahan, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, serta sistematika penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Pada bab ini berisi uraian mengenai landasan teori yang digunakan dalam penelitian ini meliputi teori agensi, teori stakeholder, teori pajak, Pph badan, perlawanan pajak, biaya operasional, profitabilitas, capital intensity, penyusutan aset tetap dalam pajak dan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI), serta pengajuan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini dijelaskan terkait metode penelitian yang diterapkan, mencakup waktu dan tempat penelitian, jenis dan sifat penelitian, populasi, sampel dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, instrumen penelitian, uji prakriteria analisis, model estimasi data panel, pemilihan model estimasi data panel, serta uji hipotesis.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini dijelaskan terkait pengujian hipotesis yang diajukan oleh peneliti, juga pembahasan terkait hasil penelitian serta analisis dengan alat uji yang ditetapkan.

BAB V PENUTUP

Dalam bab ini dipaparkan ringkasan yang didapat dari hasil analisis maupun pembahasan, serta masukan yang disampaikan

oleh peneliti yang berkenaan dengan pembahasan yang terdapat dalam penelitian ini.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban usaha, profitabilitas dan intensitas modal terhadap pajak penghasilan badan terutang (studi kasus makanan dan minuman yang termasuk dalam ISSI tahun 2019-2021). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diolah dengan SPSS 23 dengan menggunakan metode regresi linier berganda, peneliti menyimpulkan antara lain:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya operasional, profitabilitas dan *capital intensity* secara simultan bersama-sama berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang. Variabel biaya operasional menjadi variabel yang dominan berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.
2. Biaya operasional berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia selama periode 2019-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi biaya operasional suatu entitas maka semakin tinggi pajak penghasilan badan yang dikenakan pada entitas tersebut.
3. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia selama periode 2019-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki rasio profitabilitas yang besar menunjukkan bahwa perusahaan memiliki performa yang baik dalam menghasilkan laba, akan tetapi semakin tinggi laba yang dihasilkan oleh perusahaan semakin besar pula pajak penghasilan yang harus dibayar oleh perusahaan.

4. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia selama periode 2019-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tinggi rendahnya *capital intensity* tidak mempunyai pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.
5. Sesuai dengan perspektif ekonomi islam adalah masalah (kemaslahatan bagi umat manusia), yakni mengupayakan segala aktifitas demi tercapainya hal-hal yang berakibat pada adanya kemaslahatan bagi manusia, maka pengelolaan pajak termasuk pendapatan negara yang bersumber dari pajak penghasilan dalam implementasinya adalah bertujuan untuk kemaslahatan manusia secara menyeluruh, untuk semua agama yang ada di Indonesia, sehingga semua warga negara mendapatkan manfaat dari pajak yang telah dibayarkan oleh wajib pajak. Maka wajib bagi semua warga Indonesia

B. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat bagi beberapa pihak terkait dengan tujuannya. Oleh karena itu, masukan yang dapat disampaikan antara lain:

1. Untuk perusahaan

Agar dapat dijadikan sebagai bahan untuk meningkatkan pemahaman dan pengetahuan tentang pajak penghasilan badan yang terutang, maka perusahaan harus mengetahui bagaimana mengelola kekayaan perusahaan, beban usaha dan nilai laba secara bijaksana dan baik, sehingga memiliki proporsi dan dana yang tidak terlalu besar dan tidak terlalu kecil di mata investor.

2. Kepada peneliti selanjutnya

Harapan peneliti selanjutnya adalah memperpanjang jangka waktu analisis agar dapat diperoleh sampel yang

lebih besar sehingga hasil penelitian dapat diperbaiki, menganalisis pajak badan yang dibayarkan kepada perusahaan lain sehingga tujuan penelitian lebih luas dan tidak . terbatas sehingga datar. hasil penelitian yang lebih beragam dan berfungsi sebagai pertimbangan dalam mengembangkan metrik baru dan dalam menentukan komponen yang mempengaruhi pajak penghasilan badan, seperti metrik penjualan, hutang dagang, inventaris, penyusutan aset tetap, dan biaya produksi.





DAFTAR RUJUKAN

- Vindasari, Renanda. 2019. "Ratio 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, 90-97.
- Laksono, Roni Dwi. 2019. "Pengaruh Struktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio), Profitabilitas, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terhutang Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2015 – 2017," *Jurnal Ekonomika*, Vol. 14, No. 1, 26-34.
- Pradana, Bayu Laksana dan Chytia. 2021. "Analisis Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Debt To Asset Ratio (DAR), dan Return On Assets (ROA) Terhadap Effective Tax Rate (ETR) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 -2019," *Jurnal Bina Akuntansi* 8, No. 1, 1–2.
- Siregar, Hakim Lukman. 2017. "Pengampunan Pajak (Tax Amnesty) Sebagai Upaya Peningkatan Pendapatan Nasional Dari Sektor Fiskal," *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Keislaman* 6, No. 1, 97–105.
- Gazali. 2015. "Pajak Dalam Perspektif Hukum Islam Dan Hukum Positif," *Mu'amalat* 7, No. 1, 84–102.
- Surahman, Maman and Ilahi, Fadhila. 2017. "Konsep Pajak Dalam Hukum Islam," *Amwaluna: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Syariah*, Vol. 1, No. 2, 166–177.
- Setyawan, Setu. 2020 *Perpajakan* (Malang: Universitas Muhammadiyah Malang Press)
- Agustina, Tika Nur. 2015. "Tax Avoidance : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-

2015),” Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper, 295–307.

- Rajagukguk, Bob. 2016. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012- 2016),” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB* 7, no. 2, 1–17.
- Jap, Yustina Peniyanti. 2018. “Kepatuhan Pajak, Norma Sosial Masyarakat , Penegakan Hukum, Dan Moral Pajak Perusahaan Agro Pada Bursa Efek Di Indonesia,” *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis* 2, no. 1, 137–145.
- Eliza Tri Widyaningsih and Miftahol Horri. 2019. “Pengaruh Manajemen Laba, Debt To Equity Ratio, dan Return On Asset Terhadap PPH Badan Terutang Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Bei Sektor Real Estate Dan Property Tahun 2015-2016,” *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan* 3, no. 1, 72–88.
- Darnawan. 2020. *Dasar-Dasar Memahami Rasio Dan Laporan Keuangan* (Yogyakarta: UNY Press), 78.
- Patar Simamora and Ressa Mahardika Ryadi. 2015. “Pengaruh Struktur Modal Terhadap PPH Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2013,” *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)* 1, no. 2, 21–31.
- Bella Cucu Putri Andani. 2015. “Analisis Tax Planning Melalui Deductible Expense dan Perbandingan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Komersial Dan Fiskal Atas Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada PT. Wahana Semesta Banten),” *Jurnal Akuntansi* 2, no. 1, 103–120.
- Shelly Novitasari, “Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2010-2014),” *JOM Fekon* 4, no. 1 (2017): 1901–1914.

- Putu Ayu Seri Andhari and Made Sukartha. 2017. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 18, no. 3, 2115–2142.
- Evan Nursasmita. 2021. "Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang," *Jurnal Akuntansi Unesa* 9, no.3, 1-2
- Yulyanah and Sri Yani Kusumastuti. 2019. "Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia," *Jurnal Media Ekonomi* 27, no. 1, 17–36.
- Nur Fadillah Suprayitno, Murdifin Haming, and Nurpadila. 2019. "Analisis Financial Distress Perusahaan Manufaktur Subsektor Food And Beverages," *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi* 2, no. 4, 44–49.
- Dina Aggraini and Yunita Valentina Kusufiyah. 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* 22, no. 1, 32–47.
- Vika Rahmawati. 2019. "Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR)," *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 8, no. 4, 1–19.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Bandung: Alfabeta), h. 14.
- V. Wiratna Sujarweni. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi* (Yogyakarta: Pustaka Baru Press), h. 39
- Rochmat Aldy Purnomo, S.E., M.Si. 2017. *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS* (Ponorogo: CV WADE GROUP) h. 107.

- Gede Erika Wijaya, Made Arie Wahyuni, dan Gede Adi Yuniarta. 2017. "Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Praktek Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015," *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha* 8, no. 2, 1-12
- Maria Nindya Kirana and Sugeng Wahyudi. 2016. "Analisis Pengaruh Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Kasus Pada Perusahaan Wholesale Dan Retail Trade Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2014)," *Diponegoro Journal Of Management* 5, no. 4, 1-12.
- Evan Nursasmita. 2021. "Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang," *Jurnal Akuntansi Unesa* 9, no.3, 3
- Bambang Sugeng, Agus Yudha Hernoko, and Zahry Vandawati Chumaida. 2018. Implementasi Berlakunya PERPPU Nomor 1 Tahun 2017 Sebagai Komitmen Indonesia Dalam Pertukaran Informasi Keuangan Secara Otomatis (AEoI) (Sidoarjo: Zifatama Jawa), 13.
- I Wayan Widnyana. 2018. Perpajakan (Bali: CV. Noah Aletheia), 14-16.
- Erly Suandy. 2017. Perencanaan Pajak Edisi 6 (Jakarta: Salemba Empat)
- Muhammad Ardy Zaini. 2018. "Konsepsi Al-Quran dan Al-Hadits Tentang Operasional Bank Syariah," *Jurnal Iqtishoduna* 4, no.1, 31
- Mega Triana dan Andar Febyansyah. 2020. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang Pada Modal, Margin Laba Kotor Dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan," *Jurnal Ilmiah Nasional* 4, no. 2, 80
- Muchammad Alfi Firdiansyah, Ernadhi Sudarmanto, Haqi Fadillah. 2019. "Pengaruh Profitabilitas Dan Biaya Operasional

Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bei (Periode 2013-2017),” *Jurnal Ekonomi Bisnis* 4, no. 3, 94

Ari Ani Kusuma Dewi dan Rachmawati Meita Oktaviani. 2022. “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Leverage Terhadap Agresifitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020,” *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan* 4, no. 12, 5498

Putri Pratama dan Jaharuddin. 2018. “Rekonstruksi Konsep Profitabilitas Dalam Perspektif Islam,” *Jurnal Ikraith Humaniora* 2, no. 2, 103

Ayu Prapitasari and Lili Safrida. 2019. “The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 20152017),” *Accounting Research Jurnal Of Sutaatmadja (ACCRUALS)* 3, no. 2, 247–258.

Citra Lestari Putri and Maya Febrianty Lautania. 2016. “Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014),” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* 1, no. 1, 101–119.

Latifatus Sariroh, Siti Muibatun, and Warno. 2020. “Corporate Social Responsibility Disclosure, Capital Intensity, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance,” *Jurnal Capital* 2, no. 1, 39–56.

Siti Resmi, Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11 Buku 1 (Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2019), 96-97.

Sri Hermuningsih, Hanita Yuniati, and Mujiono Mujiono. 2017. “Apakah Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Memediasi Pengaruh Nilai Tukar Terhadap Return Saham Syariah?,” *Jurnal Manajemen Bisnis Indonesia* 4, no. 2, 185–99.

- Evan Hamzah Muchtar. 2021. Corporate Governance : Konsep Dan Implementasinya Pada Emiten Saham Syariah (Indramayu: Penerbit Adab), 134–37.
- Satini dan Wahyu Nurul Hidayati, “Pengaruh Struktur Modal, Pembayaran Dividen, Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang,” *Jurnal Ekonomi Bisnis*, no.9 (2021): 587
- Muhammad Qorib Indrawan, Yanti dan Thomas Nadeak. 2022. “Pengaruh Struktur Modal dan Profitabilitas Terhadap Beban Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019,” *Jurnal Mahasiswa Manajemen dan Akuntansi* 1, no. 4, 156
- Merry Kalventri dan Mulyani. 2022. “Keberadaan Profitabilitas, Biaya Operasional, dan Leverage Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Publik Sektor Kesehatan, “*Jurnal Akuntansi* 10, no.1, 18
- Shelly Novitasari, “Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 20102014),” *JOM Fekon* 4, no. 1, 1901–1914.
- Putu Ayu Seri Andhari and Made Sukartha. 2017. “Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 18, no. 2115–2142.
- Bella Cucu Putri Andani. 2015. “Analisis Tax Planning Melalui Deductible Expense Dan Perbandingan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Komersial Dan Fiskal Atas Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada PT. Wahana Semesta Banten),” *Jurnal Akuntansi* 2, no. 1, 103–120.
- Yohana Dini Sunyatama and Sutjipto Ngumar. 2017. “Analisis Beban Penyusutan Aset Tetap Dalam Undang Undang Perpajakan

Atas PPh Badan,” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 6, no. 5, 2126–2143.

Made Astrelia Widani, I Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra, and I Made Sudiartana. 2019. “Pengaruh Struktur Modal, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pajak Penghasilan Pada Perusahaan Manufaktur,” *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)* 1, no. 1, 34–49.

Clarissa Octa Gumono. 2021. “Pengaruh ROA, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi-JK,” *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia* 2, no. 2, 92–101.

Agus Taufik Hidayat and Eta Febrina Fitria. 2018. “Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak,” *Jurnal EKSIS* 13, no. 2, 57–68

