

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan meneliti sebuah fenomena dimana perusahaan pailid dengan mengatas namakan di segel oleh pihak pajak maka dari itu peneliti membahas tentang pengaruh pendapatan, beban, likuiditas terhadap pajak melalui laba sebelum pajak sebagai variable moderasi data yang di gunakan dalam penelitian ini merupakan data skunder laporan keuangan dimana data yang diperoleh di BEI pada tahun 2018 sampai dengan 2021 di perusahaan jasa,manufaktur dan retail dengan sample data yang di peroleh sejumlah 120 sample data penelitian ,uji yang di lakukan untuk mengambil keputusan adalah uji sobel dan uji t

Hasil penelitian dari uji t yang hanya memerlukan 2 variabel (independen dan dependen) menunjukkan bahwa penghasilan secara langsung berpengaruh terhadap pajak, sementara beban juga berpengaruh dengan pajak namun berbeda dengan variabel likuiditas yang tidak terpengaruh pada pajak akan tetapi bisa berpengaruh pada pajak melalui laba sebelum pajak. Hasil penelitian dari uji sobel yang memerlukan 3 variable (independen, dependen dan moderasi) menunjukkan bahwa penghasilan secara langsung berpengaruh terhadap pajak melalui laba sebelum pajak, sementara beban juga berpengaruh dengan pajak melalui laba sebelum pajak, begitupun pada variable likuiditas berpengaruh dengan pajak melalui laba sebelum pajak.

Dari hasil penellitian tersebut bahwa laba sebelum pajak dapat digunakan sebagai variabel moderasi dan mempengaruhi penghasilan, beban dan likuiditas terhadap pajak, artinya pajak pada perusahaan yang harus di bayarkan dapat di pengaruhi oleh 4 faktor penting yaitu penghasilan, beban, likuiditas dan laba sebelum pajak

**Kata kunci :** Penghasilan, Beban, Likuiditas, Pajak, Laba Sebelum Pajak

## ***Abstract***

This study aims to examine a phenomenon where bankrupt companies on behalf of being sealed by the tax authorities therefore the researcher discusses the effect of income, expenses, liquidity on taxes through pre-tax profit as a moderating variable. The data used in this study is secondary data on financial statements. where the data obtained at the IDX from 2018 to 2021 in service, manufacturing and retail companies with a sample of 120 research data obtained, the test carried out to make a decision is the sobel test with the condition that the Z value is  $> 1.98$  then these variables are able to influence the independent variable on the dependent

The research results from the T test which only requires 2 variables (independent and dependent) show that income directly affects taxes, while expenses also affect taxes but it is different from the liquidity variable which is not affected by taxes but can affect taxes through pre-tax profit. The results of the resentful test which require 3 variables (independent, dependent and moderating) show that income directly affects taxes through pre-tax profit, while expenses also affect taxes through pre-tax profits, as well as the liquidity variable has an effect on taxes through pre-tax profits. tax.

From the results of this study, profit before tax can be used as a moderating variable and affects income, expenses and liquidity on taxes, meaning that taxes on companies that must be paid can be influenced by 4 important factors, namely income, expenses, liquidity and profit before tax.

**Keywords :** *revenue, Liquidity, Expenses, Tax, Profit Before Tax*

MERCU BUANA