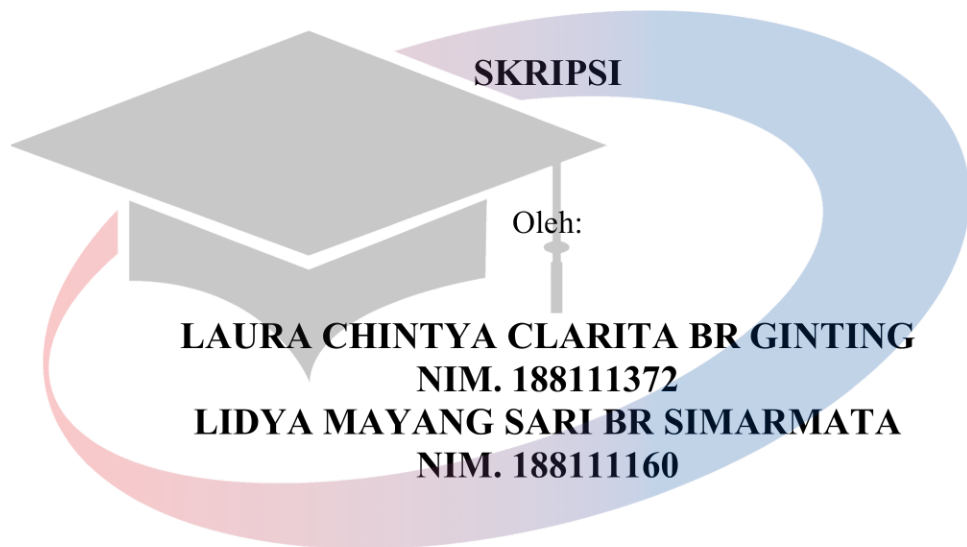


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PAJAK
PENGHASILAN DENGAN BIAYA OPERASIONAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2017-2020**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT INCOME TAX WITH
OPERATING COSTS AS A MODERATING VARIABLE IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2017-2020**

FINAL RESEARCH



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PAJAK
PENGHASILAN DENGAN BIAYA OPERASIONAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2017-2020

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

LAURA CHINTYA CLARITA BR GINTING
NIM. 188111372
LIDYA MAYANG SARI BR SIMARMATA
NIM. 188111160

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,


Robinhot Gultom, S.E., M.Si

Medan, 18 Agustus 2022
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,


UNIVERSITAS
MIKROSKIL

M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-I Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188111160
Nama : Lidya Mayang Sari Simarmata

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 18 Agustus 2022
Saya yang membuat pernyataan,



Lidya Mayang Sari Simarmata

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 188111372
Nama : Laura Chintya Clarita Br.Ginting

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 18 Agustus 2022
Saya yang membuat pernyataan,



Laura Chintya Clarita Br.Ginting

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan, terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Populasi dalam penelitian berjumlah 206 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 69 dengan jumlah pengamatan sebanyak 276. Metode pengujian data yang digunakan adalah *two-stage approach* yang terdiri dari uji outer model, uji kelayakan dan uji inner model dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Pajak Penghasilan. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa Biaya Operasional tidak mampu memoderasi hubungan Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan dengan Pajak Penghasilan.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the factors that affect Profitability, Leverage, Liquidity, Capital Intensity and Company Size, on Income Tax with Operating Costs as moderating variables in manufacture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2020 period. The population in the study amounted to 206 companies. The sampling method used is purposive sampling method and the research sample obtained is 69 with a total of 276 observations. The data testing method used is a two-stage approach consisting of an outer model test, a feasibility test and an inner model test using the SmartPLS version 3.2.9. The results of the analysis show that the variable has a significant effect on Profitability, Leverage, Liquidity, Capital Intensity and Company Size has no significant effect on Income Tax. Moderation test results show that Operating Costs are not able to moderate the relationship between Profitability, Leverage, Liquidity, Capital Intensity and Company Size with Income Tax.

Keywords : *Profitability, Leverage, Liquidity, Capital Intensity, Firm Size*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020.”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak rintangan dan hambatan yang terjadi namun dapat dilalui dengan adanya dukungan, nasihat, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Robinhot Gultom, S.E.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E.,M.Si., selaku dosen pendamping pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam proses kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis penulis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus sebagai dosen wali yang telah bersedia memberikan arahan, bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada penulis selama duduk dibangku kuliah.

7. Kepada Kedua Orangtua terkasih dari Laura Chintya Clarita Br. Ginting, Bapak Irwansyah Ginting dan Ibu Ewi Rusliana Br. Sembiring selaku orang tua Laura Chintya Clarita Br.Ginting serta saudara kandung Elsa Agita Br.Ginting dan Gilbert Giovan Ginting yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang yang tulus serta memberi motivasi dan semangat dalam penyelesaian skripsi.
8. Kepada Kedua Orangtua terkasih dari Lidya Mayang Sari Simarmata, Bapak Polman Simarmata dan Ibu Risda Sihaloho selaku orang tua Lidya Mayang Sari Simarmata serta seluruh saudara kandung yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang yang tulus serta memberi motivasi dan semangat dalam penyelesaian skripsi.
9. Listiana Sitinjak, Lois Intan Natalia Harefa, Maria Magdalena Gempita, Tante Martina, Petra Sitepu, Natanael Pakpahan, Kristin Hasibuan, Sara Hasibuan, Novia, Anggi Silalahi yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.
10. Teman-teman Akuntansi Perpajakan dan Keuangan stambuk 2018 serta pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 18 Agustus 2022

Penulis,

Laura Ginting
Lidya Simarmata

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Originalitas Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Pajak Penghasilan	9
2.1.2. Profitabilitas	10
2.1.3. <i>Leverage</i>	13
2.1.4. Likuiditas	15
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.6. Ukuran Perusahaan	20
2.1.7. Biaya Operasional	22
2.2. Review Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Konseptual	34
2.4. Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderasi	35

2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pajak Penghasilan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderasi	35
2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderasi	36
2.4.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Pajak Penghasilan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderasi.....	37
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pajak Penghasilan Dengan Biaya Operasional Sebagai Variabel Moderasi.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Jenis Penelitian	38
3.2. Objek Penelitian	38
3.3. Metode Pengumpulan Data	38
3.4. Populasi dan Sampel.....	38
3.5. Definisi Operasional Variabel	39
3.5.1. Variabel Endogen (η)	39
3.5.2. Variabel Moderasi (Z)	40
3.5.3. Variabel Eksogen (ξ).....	40
3.6. Metode Analisis Data	43
3.6.1. Pengujian <i>Outer Model</i>	44
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	44
3.6.3. Pengujian <i>Inner Model</i>	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Hasil Penelitian.....	48
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	48
4.1.2. Uji <i>Outer Model</i>	50
4.1.3. Uji Kelayakan Model.....	51
4.1.4. Pengujian <i>Inner Model</i>	51
4.2. Pembahasan	55
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi	55
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi	56

4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi	57
4.2.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi.....	58
4.2.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pajak Penghasilan dengan Biaya Operasional sebagai variabel moderasi.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	88



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan Tahun 2017-2020	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Diagram Pengujian <i>Inner Model</i>	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu.....	29
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	50
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	51
Tabel 4.4	Hasil Pengujian <i>R Square</i>	52
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Signifikansi.....	53



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	66
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian	71
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2020	73
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data	84



UNIVERSITAS MIKROSKIL