



**PENGARUH PENGHASILAN, BEBAN, DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PAJAK DENGAN
LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa, Manufaktur dan retail Yang Terdaftar
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)**

SKRIPSI

OLEH

RENALDI WARDANA

43218110176

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Renaldi Wardana
NIM : 43218110176
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PENGHASILAN, BEBAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP PAJAK DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa, Manufaktur dan retail Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)
Tanggal Sidang : 22 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 01243370



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan di skripsi ini :

Judul : Pengaruh Penghasilan, Beban, Likuiditas Terhadap Pajak Dengan Laba Sebelum Pajak Sebagai Variable Moderasi
Nama : Renaldi Wardana
NIM : 43218110176
Program studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 9 Januari 2024

Menerapkan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan dosen pembimbing skripsi yang ditetapkan dengan surat tugas ketua program studi S1 akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pemngolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sembernya dan dapat di periksa kebenarannya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Januari 2024



Renaldi wardana
43218110176

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena penulisan Skripsi Pengaruh Penghasilan, Beban, Likuiditas Terhadap Pajak Dengan Laba Sebelum Pajak Sebagai Variable Moderasi ini dapat diselesaikan. Dan tak lupa, penulis berterima kasih kepada selaku Dosen pembimbing Dr. Waluyo, M.Sc,AK,CA,CMA. universitas mercu buana yang telah memberikan penulis kesempatan yang sangat bermanfaat ini untuk kelengkapan syarat meraih gelar S1 di universitas mercubuana.

Dalam proposal ini penulis membahas tentang penelitian tentang perusahaan terhadap tarif pajak dan Mengembangkan Potensi Diri. Penulis berharap agar proposal ini dapat berguna dalam rangka menambah wawasan serta ilmu pengetahuan pembaca mengenai pendidikan dalam Perumusan Kebijakan. Penulis menyadari bahwa proposal ini sangat jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu masukan berupa kritikan dan saran sangat penulis harapkan demi penyempurnaan proposal ini

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa syukur atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugrah-Nya dan juga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Bapak Prof, Dr, Ir, Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor
Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr, Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan nasihat, arahan, dukungan, semangat, serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penelitian proposal skripsi.
6. Teman – teman seperjuangan saya yang senantiasa selalu memberikan dukungan, semangat, arahan, dan nasehat – nasehatnya dalam penyelesaian penyusunan proposal skripsi.

Dengan demikian penulis menyadari bahwa penyusunan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan, kemampuan serta pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan penyusunan proposal skripsi ini. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
Abstrak	vi
<i>Abstract</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 8	
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Teori Entitas.....	8
3. Pajak.....	9
4. Penghasilan.....	10
5. Likuiditas.....	11
6. Beban.....	11
7. Laba.....	12
B. Penelitian Terdahulu.....	12

C. Kerangka pemikiran	16
1. Pengaruh penghasilan terhadap pajak	16
2. Pengaruh beban terhadap pajak.....	16
3. Pengaruh likuiditas terhadap pajak.	17
4. Pengaruh penghasilan terhadap Pajak melalui Laba sebelum Pajak.	17
5. Pengaruh Beban terhadap Pajak Melalui Laba Sebelum Pajak	17
6. Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Melalui Laba sebelum Pajak ...	18
D. Hipotesis	18
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	20
A. Jenis Penelitian.....	20
B. Definisi Oprasional Variabel	20
1. Variabel Dependen	20
2. Variabel Independen.....	21
3. Variabel Moderasi	22
C. Populasi dan Sample Penelitian	23
D. Teknik Pengumpulan Data.....	24
E. Metode Analisis Data	24
1. Statistik Deskriptif	25
2. Uji Asumsi Klasik	25
3. Uji Hipotesis	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	30
A. Deskripsi Objek Penelitian	30
B. Statistik deskriptif	30
C. Uji Asumsi Klasik	32
1. Persamaan Struktur Ke 1 :	32
2. Persamaan Struktur Ke 2.....	34

D. Hipotesis Penelitian	37
1. Uji T	37
1) Pengaruh penghasilan terhadap pajak.....	37
2) Pengaruh beban terhadap pajak	38
3) Pengaruh likuiditas terhadap pajak.....	38
2. Uji Sobel	38
1) Pengaruh Penghasilan.Pada Pajak Melalui Laba Sebelum Pajak..	38
2) Pengaruh Beban Pada Pajak Melalui Laba Sebelum Pajak.	40
3) Pengaruh Likuiditas Pada Pajak Melalui Laba Sebelum Pajak. ...	41
E. Pembahasan	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	47
A. Kesimpulan	47
B. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA.....	50
LAMPIRAN.....	53



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Hasil Dari Penelitian Sebelumnya	13
Tabel 3. 1 Tabel Oprasional	23
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistic Deskriptif	30
Tabel 4. 2 Hasil Uji Run Test Persamaan Struktur 1	32
Tabel 4. 3 Hasil Uji Run Test Persamaan Struktur 2	35
Tabel 4. 4 Hasil Uji T.....	37
Tabel 4. 5 Hasil Sobel Hipotesis 4	38
Tabel 4. 6 Hasil Sobel Hipotesis 5	40
Tabel 4. 7 Hasil Sobel Hipotesis 6	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	19
Gambar 4. 1 Grafik Histogram Persamaan Struktur 1	33
Gambar 4. 2 Grafik Normal Plot persamaan Struktur 1	34
Gambar 4. 3 Grafik Histogram persamaan Struktur 2	36
Gambar 4. 4 Grafik Normal Plot persamaan Struktur 2	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Nama Perusahaan	53
Lampiran 2 Perhitungan Variabel Independen Pendapatan	54
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Independen Pendapatan	55
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Independen Pendapatan(X1)	56
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Independen Pendapatan(X1)	57
Lampiran 6 Perhitungan Variabel Independen Beban(X2)	58
Lampiran 7 Perhitungan Variabel Independen Beban(X2)	59
Lampiran 8 Perhitungan Variabel Independen Beban(X2)	60
Lampiran 9 Perhitungan Variabel Independen Beban(X2)	61
Lampiran 10 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas(X3)	62
Lampiran 11 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas(X3)	63
Lampiran 12 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas(X3)	64
Lampiran 13 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas(X3)	65
Lampiran 14 Perhitungan Variabel Independen Likuiditas(X3)	66
Lampiran 15 Perhitungan Variabel Moderating Laba Sebelum Pajak(Y)	67
Lampiran 16 Perhitungan Variabel Moderating Laba Sebelum Pajak(Y)	68
Lampiran 17 Perhitungan Variabel Moderating Laba Sebelum Pajak(Y)	69
Lampiran 18 Perhitungan Variabel Moderating Laba Sebelum Pajak(Y)	70
Lampiran 19 Perhitungan Variabel Pajak(Z)	71
Lampiran 20 Perhitungan Variabel Pajak(Z)	72
Lampiran 21 Perhitungan Variabel Pajak(Z)	73
Lampiran 22 Perhitungan Variabel Pajak(Z)	74

Lampiran 23 Uji Normalitas Struktur persamaan Pertama	75
Lampiran 24 Uji Normalitas Struktur persamaan Kedua	76
Lampiran 25 Tabel Perhitungan Uji Sobel	77

