

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS
DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2021**

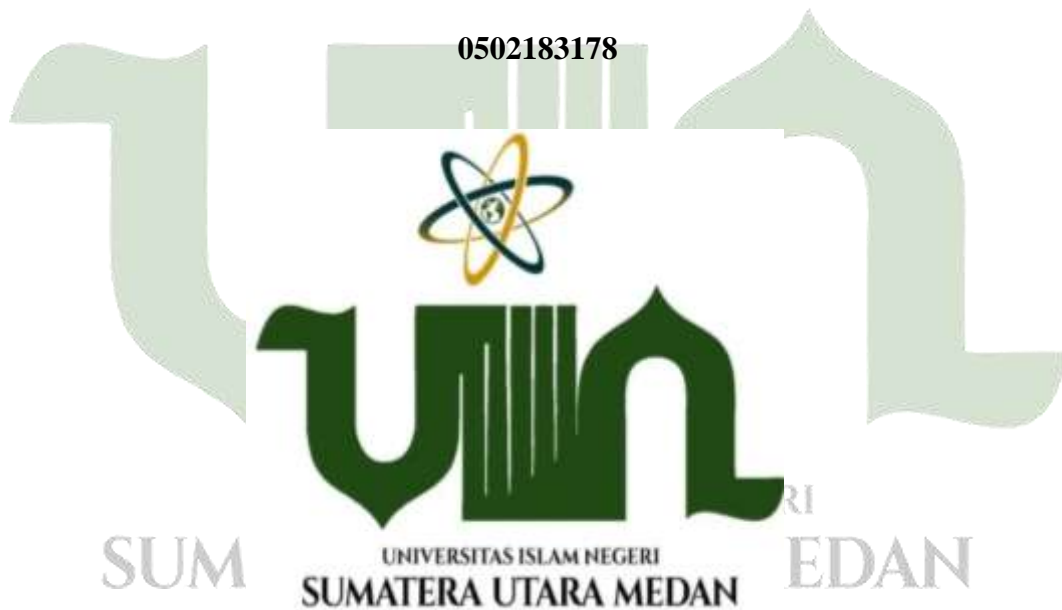
SKRIPSI

*Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Pada Program Study
Akuntansi Syariah*

Oleh :

MUHAMMAD FARHAN

0502183178



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA
2022**

Persetujuan

Skripsi Berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN BIAYA OPERASIONAL
TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2021**

Oleh:

Muhammad Farhan

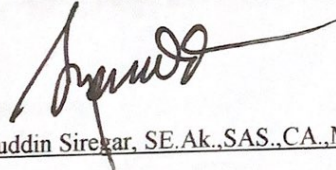
0502183178


Dapat Disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
(S.Akun) Pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, Desember 2022

Dosen Pembimbing I

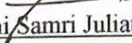
Dosen Pembimbing II


Dr. Saparuddin Siregar, SE.Ak.,SAS.,CA.,M.Ag
NIDN.2018076301


Nursantri Yanti, M.E.I
NIDN.2128059002

Mengetahui :

Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sumatera Utara


Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, M.A
NIDN.2001077903

PENGESAHAN

Skripsi berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Likuiditas, dan Biaya Operasional terhadap Pajak Penghasilan Badan pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2015 - 2021" an. Muhammad Farhan, NIM 0502183178 Program Studi Akuntansi Syariah telah di munaqasyahkan dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan pada tanggal 27 Januari 2023. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Program Akuntansi Syariah.

Medan, 27 Januari 2023
Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi
Program Studi Akuntansi Syariah
UIN-SU

Ketua,

Sekretaris,


Dr. Hj. Yohani Samri J. Nasution, MA
NIDN. 2001077903



Hendra Harman, SE., M.Pd
NIDN. 2010057302

Anggota,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Saparuddin Siregar, SE, Ak, SAS, CA, M.Ag
NIDN. 2021057503


Nursantri Yanti, M.E.I
NIDN. 2128059002

Penguji I

Penguji II


Hendra Harman, SE., M.Pd
NIDN. 2010057302


Kusniawaty, SE, M.Ak
NIDN. 2014068001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Islam UIN-SU Medan

Dr. H. Muhammad Yafiz, M.Ag
NIDN. 2023047602

SURAT PERNYATAAN

Nama : Muhammad Farhan
NIM : 0502183178
Tempat Tanggal Lahir: Medan, 27 Juni 1999
Pekerjaan : Mahasiswa
Alamat : Jl. HM. Yamin Gg. Ketoprak

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2021”**. Benar karya asli saya, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan didalamnya, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Medan, 09 Januari 2023
Yang membuat pernyataan

Muhammad Farhan
NIM.0502183228

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

ABSTRAK

MUHAMMAD FARHAN, 0502183178, Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Likuiditas dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2021. Skripsi. 2022.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, likuiditas dan biaya operasional secara parsial dan simultan terhadap pajak penghasilan badan pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI. Pendekatan penelitian menggunakan metode asosiatif dengan data kuantitatif. Populasi pada Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI dari tahun 2015 sampai tahun 2021, sampel penelitian ini sebanyak 56 sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistic deskriptif, analisis Regresi Linear Berganda Data Panel dengan menggunakan aplikasi e-views, lalu dilakukan uji hipotesis dan uji Determinan. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Biaya Operasional secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan, *Capital Intensity* secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan, Likuiditas secara parsial tidak berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan dan secara simultan menunjukkan bahwa profitabilitas, *capital intensity*, likuiditas dan biaya operasional berpengaruh signifikan terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2021.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Capital Intensity*, Likuiditas, Biaya Operasional dan Pajak Penghasilan Badan

ABSTRACT

MUHAMMAD FARHAN, 0502183178, *The Effect of Profitability, Capital Intensity, Liquidity and Operational Costs on Corporate Income Tax on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2021 Period. Thesis. 2022.*

The purpose of this research is to examine and analyze the partial and simultaneous effect of profitability, capital intensity, liquidity and operational costs on corporate income tax at Food and Beverage Companies Listed on the IDX. The research approach uses associative methods with quantitative data. The population in Food and Beverages Listed on the IDX from 2015 to 2021, the sample for this study was 56 samples. The data collection technique used in this research is documentation. The analysis technique used in this research is descriptive statistics, Panel Data Multiple Linear Regression analysis using the e-views application, then hypothesis testing and Determinant testing are carried out. The results showed that Profitability and Operational Costs partially had a positive and significant effect on Corporate Income Tax, Capital Intensity partially had a negative and significant effect on Corporate Income Tax, Liquidity partially had no effect on Corporate Income Tax and simultaneously showed that profitability, capital intensity, liquidity and operational costs have a significant effect on Corporate Income Tax at Food and Beverage Companies Listed on the IDX for the 2015-2021 period.

Keywords: Profitability, Capital Intensity, Liquidity, Operating Costs and Corporate Income Tax

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT pemilik alam semesta, sang Maha Penguasa ilmu pengetahuan, yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Likuiditas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2021”** Sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Sumatera Utara.

Shalawat dan salam penulis sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW kekasih Allah sang pembawa risalah Uswatun Khasanah yang telah memberikan nikmatnya Iman dan nikmatnya Islam dari zaman kegelapan hingga zaman terang-menderang seperti saat ini.

Selama penyusunan skripsi penulis banyak memperoleh bantuan dan dukungan yang sangat berharga berupa motivasi, bimbingan dan pengarahan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung.

Maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kepada Bapak Prof. Dr. H. Abu Rokhmad, MAg selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
2. Kepada Bapak Dr.Muhammad Yafiz, M. Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
3. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Julianty Nst, MA selaku Ketua Program studi Akuntansi Syari’ah
4. Bapak Hendra Harmain, SE, M.Pd. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Sumatera Utara
5. Kepada Bapak Saparuddin Siregar, SE.Ak.,SAS.,CA.,M.Ag, selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan serta saran-saran dari awal penyusunan skripsi sampai dengan selesai.

6. Kepada Ibu Nursantri Yanti, M.E.I, selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan serta saran-saran dari awal penyusunan skripsi sampai dengan selesai.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua, Ayahanda Syaiful Bahri dan Ibunda Nur Arnita yang telah mendoakan, berjuang secara moral maupun material dan selalu ada untuk saya dalam kondisi apapun serta memberikan semangat yang tiada hentinya
8. Terima kasih kepada Abang saya, Wahyu Andira Panjaitan, S.Pd dan Adik saya Ahmad Vickry yang telah memberikan semangat dalam penulisan skripsi dan memberi dukungan untuk penulis.
9. Terima kasih kepada Abang saya, Andi Syahputra dan Rahmat Rio yang telah memberikan semangat dalam penulisan skripsi dan memberi dukungan untuk penulis.
10. Terima kasih kepada Yolanda Lobina Siahaan, Spd yang selalu ada untuk membantu dalam setiap perjuangan pendidikan saya dari awal hingga akhir dan memberikan semangat serta senantiasa meyakinkan bahwa saya bisa menyelesaikan semuanya dengan baik
11. Terima kasih kepada sahabat seperjuangan saya di Keluarga Paser-Paser, Teguh Fahmi, Nurul Aftiah, Arief Wira Buana, Eno Fitriadany, Tifani N Putri, Wawan PS, Dimas R, Rizka H, yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan setiap langkah dan proses perkuliahan.

skripsi ini masih belum sempurna Namun, Skripsi ini merupakan hasil terbaik yang dapat diberikan penulis.akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, November 2022

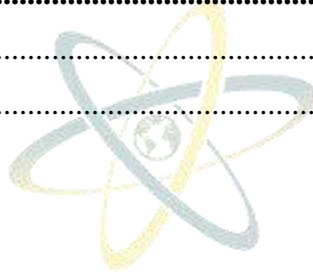
MUHAMMAD FARHAN
0502183178

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan Penelitian.....	9
F. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN TEORI	11
A. Landasan Teori	11
1. Pajak Penghasilan Badan	11
a. Pengertian Pajak	11
b. Dasar Pemungutan Pajak	12
c. Fungsi Pajak	13
d. Ruang Lingkup Penerimaan Pajak Penghasilan Badan ..	13
e. Penghasilan yang Dikenakan Pajak	14
f. Penghasilan yang Tidak Dikenakan Pajak.....	15
2. Rasio Profitabilitas.....	16
a. Pengertian Rasio Profitabilitas.....	16
b. Arti Penting Profitabilitas	16
c. Faktor-Faktor Mempengaruhi Profitabilitas	17
d. Manfaat dan Tujuan Profitabilitas.....	19

e. Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....	20
3. <i>Net Profit Margin</i> (NPM)	20
a. Pengertian <i>Net Profit Margin</i> (NPM)	20
b. Tujuan dan Manfaat <i>Net Profit Margin</i>	21
4. <i>Capital Intensity</i>	22
a. Pengertian <i>Capital Intensity</i>	22
b. Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	23
5. Likuiditas	24
a. Pengertian Likuiditas	24
b. Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas.....	25
c. Jenis-jenis Rasio Likuiditas	26
6. Biaya Operasional	28
a. Pengertian Biaya.....	28
b. Penggolongan Biaya	28
c. Biaya Operasional.....	30
d. Tujuan Biaya Operasional	30
e. Pengukuran Biaya Operasional.....	31
B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Pendekatan Penelitian.....	38
B. Waktu dan Lokasi Penelitian.....	38
C. Data Penelitian.....	38
D. Populasi, Sampel dan Penarikan Sampel.....	39
E. Teknik Pengumpulan Data	40
F. Definisi Operasional Variabel	40
G. Teknik Analisa Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Hasil Penelitian	51
1. Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI)	51

B. Analisis Data	56
1. Statistik Deskriptif.....	58
2. Model Regresi Data Panel	58
3. Uji Chow Test.....	61
4. Uji Hausman Test	62
5. Uji Hipotesis	63
C. Pembahasan.....	66
BAB V PENUTUP.....	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laporan Keuangan Sektor Makanan dan Minuman Di BEI	6
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1	Rincian Waktu Penelitian.....	38
Tabel 3.2	Daftar Nama Perusahaan.....	40
Tabel 4.1	Analisis Deskriptif.....	56
Tabel 4.2	<i>Common Effect Method</i> (CEM)	58
Tabel 4.3	<i>Fixed Effect Method</i> (FEM)	59
Tabel 4.4	Random Effect Method (REM).....	.60
Tabel 4.5	Uji Chow Test61
Tabel 4.6	Uji Hausman Test.....	.62
Tabel 4.7	Uji Hipotesis	63



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 37



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

Nomor : B-922/Turnitin/12/2022
Lamp : 1 (satu)
Hal : **Hasil Pengecekan Turnitin**

20 Desember 2022

**Kepada Yth
Ketua Program Studi
Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN SU Medan
di
T e m p a t**

Assalamu'alaikum wr. wb.

Dengan hormat, Bersama ini, kami menginformasikan Hasil pengecekan Turnitin:

Nama : Muhammad Farhan

NIM : 502183178

Program Studi: Akuntansi Syariah

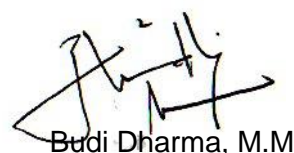
Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN BIAYA
OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2021

Nilai Hasil : 26 % Similarity

Keterangan : Lolos Uji Plagiasi Turnitin (Nilai < 34%)

Demikian surat ini kami informasikan, atas kerjasama Bapak / Ibu kami ucapkan terima kasih.

Wassalam,



Budi Dharma, M.M