

**PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN  
BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU  
KEPRI PERIODE 2017-2021**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ALFIN MAULA NI'MAH**

**NIM 1924038**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN**

**ROKAN HULU**

**2023**

**PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN  
BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU  
KEPRI PERIODE 2017-2021**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Starata – 1 Pada Progran Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**ALFIN MAULA NI'MAH**  
**NIM 1924038**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU**

**2023**

**PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN  
BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU  
KEPRI PERIODE 2017-2021**

**SKRIPSI**

Oleh :  
**ALFIN MAULA NI'MAH**  
NIM: 1924038

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal


**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua**



Zulkarnain, SE., M.Ak  
NIDN. 1003129201


**Sekretaris**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN. 1026068605

**Anggota Dewan Penguji**

**Penguji I**




Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN. 1028087804

**Penguji II**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN. 1030078402

**Penguji III**



Susanti, SE., M.Ak  
NIDN. 1026108301

**PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN  
BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU  
KEPRI PERIODE 2017-2021**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
ALFIN MAULA NI'MAH  
NIM: 1924038**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal


**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing I**



Zulkarnain, SE., M.Ak  
NIDN. 1003129201

**Pembimbing II**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN. 1026068605

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana

**Ketua Program Studi,**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN. 1026068605

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Maret 2023

Yang membuat pernyataan



Alfin Maula Ni'mah  
NIM. 1924038

# **PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU KEPRI PERIODE 2017-2021**

Oleh :

ALFIN MAULA NI'MAH  
1924038

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Pendapatan, *Likuiditas*, dan Beban terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Laba Sebelum Pajak sebagai variabel intervening pada perusahaan PT Bank Riau Kepri periode 2017 – 2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan PT Bank Riau Kepri tahun 2017 – 2021.

Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 1 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak jumlah populasi perusahaan dengan jumlah data sebanyak 25. Teknik dalam penentuan sampel menggunakan *Total Sampling*. Variabel Dependen dalam penelitian ini adalah pajak penghasilan badan (Y), variabel intervening dalam penelitian ini adalah laba sebelum pajak (Z), dan variabel independen dalam penelitian ini adalah Pendapatan ( $X_1$ ), *Likuiditas* ( $X_2$ ), dan Beban ( $X_3$ ). Metode analisis yang digunakan adalah *partial least square* (PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pendapatan, Likuiditas dan Beban berpengaruh terhadap Laba Sebelum Pajak dengan nilai P-Value Pendapatan 0,011, nilai P-Value Likuiditas 0,000 dan nilai P-Value Beban 0,000 . Pendapatan , dan Beban berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Nilai P-Value Pendapatan 0,001, Nilai P-Value Beban 0,001. Sedangkan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Nilai P-Value Likuiditas 0,504. Pendapatan, Likuiditas dan Beban berpengaruh terhadap Pajak Penghasilan Badan melalui Laba sebelum Pajak dengan nilai P-Value Pendapatan 0,005, Nilai P-Value Likuiditas 0,019 dan Nilai P-Value Beban 0,003 .

**Kata Kunci :** *Pendapatan, Likuiditas, Beban, Pajak Penghasilan Badan dan Laba Sebelum Pajak*

**PENGARUH PENDAPATAN, LIKUIDITAS DAN  
BEBAN TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN  
DENGAN LABA SEBELUM PAJAK SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PT. BANK RIAU  
KEPRI PERIODE 2017-2021**

Oleh :

ALFIN MAULA NI'MAH  
1924038

**ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of Revenue, Liquidity, and Expenses on Corporate Income Tax with Profit Before Tax as an intervening variable in the company PT Bank Riau Kepri for the period 2017 – 2021. This research uses secondary data obtained from the annual report of PT Bank Riau Kepri in 2017-2021. 2017–2021.*

*The method used is a quantitative method. The population in this study amounted to 1 company and obtained a sample of the number of population of companies with a total of 25 data. The technique in determining the sample using Total Sampling. The dependent variable in this study is corporate income tax (Y), the intervening variable in this study is profit before tax (Z), and the independent variables in this study are income (X1), liquidity (X2), and expenses (X3). The analytical method used is partial least squares (PLS).*

*The results of the study show that Income, Liquidity and Expenses affect Profit Before Tax with a P-Value of Income 0.011, a P-Value of Liquidity of 0.000 and a P-Value of Expenses of 0.000. Income and Expenses have an effect on Corporate Income Tax with a P-Value of Income 0.001, a P-Value of Expenses of 0.001. While Liquidity has no effect on Corporate Income Tax with a Liquidity P-Value of 0.504. Income, Liquidity and Expenses affect Corporate Income Tax through Profit before Tax with a P-Value of Income 0.005, a P-Value of Liquidity of 0.019 and a P-Value of Expenses of 0.003.*

**Keywords:** *Income, Liquidity, Expenses, Corporate Income Tax and Profit Before Tax*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Pengaruh Pendapatan, Likuiditas, dan Beban Terhadap Pajak Penghasilan Badan dengan Laba Sebelum Pajak Sebagai Variabel Intervening pada PT Bank Riau Kepri Periode 2017 – 2021. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd Selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE., MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus Pembimbing II.
4. Bapak Zulkarnain, SE., M.Ak selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

6. Kedua orang tua, Ayahanda Alm Agus Haryanto dan Ibunda Imro'atin Hani'ah tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis, Adikku Abdul, Alfian, Luthfi dan Rifky atas semangat dan doanya. Dan Keluarga besar yang telah memberi dukungan dan doa.
7. Nenek Malifah dan Tursiyem, yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil.
8. Sahabat – sahabat ku Tersayang Frilla Anggraini, Sindi Pratiwi, Deni Sartika, Juni Kartika, dan Nurul Hidayatin yang telah banyak memotivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan tahap demi tahap perkuliahan.
9. Teman – teman Tax Center 2022 dan seluruh teman – teman mahasiswa akuntansi angkatan 2019 yang telah memberi bantuan, saran, diskusi, serta kerja samanya.

Terhadap semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada semuanya, Amin.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pasir Pengaraian, Maret 2023

Alfin Maula Ni'mah  
NIM. 1924038

## DAFTAR ISI

	HALAMAN
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Keterbatasan Penelitian dan Originalitas .....	11
1.5.1 Keterbatasan Penelitian.....	11
1.5.2 Originalitas.....	11
1.6 Sistematika Penulisan.....	12
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1 Deskripsi Teori .....	13
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	13
2.1.2 Pajak Penghasilan Badan .....	15

2.1.3 Pendapatan .....	17
2.1.4 Beban .....	19
2.1.5 Likuiditas .....	21
2.1.6 Laba Sebelum Pajak.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Berfikir.....	24
2.4 Hipotesis.....	25

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	27
3.2 Jenis Penelitian .....	27
3.3 Populasi Dan Sampel.....	27
3.3.1 Populasi.....	27
3.3.2 Sampel .....	28
3.4 Jenis Dan Sumber Data .....	28
3.4.1 Jenis Data.....	28
3.4.2 Sumber Data .....	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	29
3.6.1 Variabel Independen .....	29
3.6.2 Variabel Dependen .....	31

3.6.3 Variabel Intervening .....	31
3.7 Teknik Analisis Data .....	32
3.7.1 Statistika Deskriptif .....	32
3.1 Jadwal Penelitian .....	37

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskripsi Hasil Penelitian .....	38
4.1.1 Variabel Independen (X1) Pendapatan .....	38
<i>Sumber: Annual Report PT Bank Riau Kepri</i> .....	39
4.1.2 Variabel Independen (X2) Likuiditas .....	39
<i>Sumber: Annual Report PT Bank Riau Kepri</i> .....	40
4.1.3 Variabel Independen (X3) Beban .....	40
<i>Sumber: Annual Report PT Bank Riau Kepri</i> .....	40
4.1.4 Variabel Intervening (Z) Laba Sebelum Pajak .....	40
<i>Sumber: Annual Report PT Bank Riau Kepri</i> .....	41
4.1.5 Variabel Dependen (Y) Pajak Penghasilan Badan .....	41
<i>Sumber: Annual Report PT Bank Riau Kepri</i> .....	41
4.2 Analisis Data .....	42
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	42
4.2.2 Outer Model .....	43
4.2.3 Inner Model .....	48

4.3 Pembahasan .....	51
4.3.1 Pengaruh Pendapatan terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	51
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Pajak Penghasilan Badan.....	51
4.3.3 Pengaruh Beban terhadap Pajak Penghasilan Badan .....	52
4.3.4 Pengaruh Laba Sebelum Pajak terhadap Pajak Penghasilan Badan ...	52
4.3.5 Pengaruh Pendapatan terhadap Laba Sebelum Pajak .....	52
4.3.6 Pengaruh Likuiditas terhadap Laba Sebelum Pajak .....	53
4.3.7 Pengaruh Beban terhadap Laba Sebelum Pajak .....	53
4.3.8 Pengaruh Pendapatan terhadap Pajak Penghasilan Badan melalui Laba Sebelum Pajak.....	53
4.3.10 Pengaruh Beban terhadap Pajak Penghasilan Badan melalui Laba Sebelum Pajak.....	55
 <b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Saran .....	58
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>60</b>
 <b>LAMPIRAN.....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

	HALAMAN
Tabel 1. 1 Perbandingan Kinerja PT Bank Riau Kepri.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.8 Jadwal Penelitian.....	36
Tabel 4. 1 Data Pendapatan.....	38
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Likuiditas</i> .....	38
Tabel 4. 3 Data Beban.....	39
Tabel 4. 4 Data Laba Sebelum Pajak .....	40
Tabel 4. 5 Data Pajak Penghasilan Badan.....	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 7 Nilai Validitas Konvergen .....	43
Tabel 4. 8 Nilai AVE & <i>Composite Reability</i> .....	45
Tabel 4. 9 Nilai Validitas Diskriminan .....	46
Tabel 4. 10 Nilai <i>R - Square</i> .....	47
Tabel 4. 11 Uji Hipotesis .....	48

## DAFTAR GAMBAR

	HALAMAN
Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	24
Tabel 4. 1 Pengujian Validitas .....	44