

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2023

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Oleh:

Lola Siti Nurholisa

NIM: 2108205161

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

1446 H/2025 M

ABSTRAK

Lola Siti Nurholisa, NIM: 2108205161, “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017–2023”, 2025

Pajak merupakan sumber utama pendapatan negara yang sangat penting untuk mendukung pembangunan ekonomi. Namun, praktik *tax avoidance* oleh perusahaan, termasuk di sektor farmasi, dapat mengurangi penerimaan pajak yang seharusnya diterima negara, sehingga dapat memengaruhi pembangunan ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *good corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini menggunakan sampel berupa perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017–2023. Delapan dari sebelas perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI dipilih sebagai sampel dalam penelitian ini. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Sementara itu, variabel independen meliputi profitabilitas yang diukur dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *Good Corporate Governance* (GCG) yang diproksikan dengan dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets* (ROA), kepemilikan institusional, dan komite audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, *Debt to Equity Ratio* (DER) dan dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, ROA, *Leverage*, DER, *Good Corporate Governance*, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, *Tax Avoidance*.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

ABSTRACT

Lola Siti Nurholisa, NIM: 2108205161, “THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE IN PHARMACEUTICAL COMPANIES LISTED ON THE IDX IN 2017–2023”, 2025

Tax is the main source of state revenue that is very important to support economic development. However, tax avoidance practices carried out by companies, including in the pharmaceutical sector, can reduce tax revenues that should be received by the state so that it can affect economic development. This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and good corporate governance on tax avoidance in pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses a quantitative method with secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange.

This study uses a sample of pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2017–2023. Eight of the eleven pharmaceutical companies listed on the IDX were selected as samples in this study. The dependent variable in this study is tax avoidance which is proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). Meanwhile, the independent variables include profitability as measured by Return on Assets (ROA), leverage as proxied by the Debt to Equity Ratio (DER), and Good Corporate Governance (GCG) as proxied by the independent board of commissioners, institutional ownership, and audit committee.

The results of the study indicate that Return on Assets (ROA), institutional ownership, and audit committee have a positive effect on tax avoidance. Conversely, the Debt to Equity Ratio (DER) and independent board of commissioners have a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, ROA, Leverage, DER, Good Corporate Governance, Independent Board of Commissioners, Institutional Ownership, Audit Committee, Tax Avoidance.

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

المخلص

لولا سيتي نور هوليسا، نيم: ٢١٠٨٢٠٥١٦١ "تأثير الربحية والرافعة المالية والحوكمة الرشيدة للشركات على التهرب الضريبي في شركات الأدوية المدرجة في بورصة إندونيسيا للأوراق المالية في الفترة ٢٠١٧ - ٢٠٢٣"، ٢٠٢٥.

الضرائب هي المصدر الرئيسي لإيرادات الدولة التي تعتبر مهمة جداً لدعم التنمية الاقتصادية. ومع ذلك، فإن ممارسات التهرب الضريبي التي تقوم بها الشركات، بما في ذلك في قطاع الأدوية، يمكن أن تقلل من الإيرادات الضريبية التي يجب أن تحصل عليها الدولة بحيث يمكن أن تؤثر على التنمية الاقتصادية. تهدف هذه الدراسة إلى دراسة تأثير الربحية والرافعة المالية والحوكمة الرشيدة للشركات على التهرب الضريبي في شركات الأدوية المدرجة في بورصة إندونيسيا. يستخدم هذا البحث أساليب كمية مع بيانات ثانوية تم الحصول عليها من بورصة إندونيسيا.

تستخدم هذه الدراسة عينة من شركات الأدوية المدرجة في بورصة إندونيسيا خلال الفترة ٢٠١٧-٢٠٢٣. تم اختيار ثماني شركات من أصل إحدى عشرة شركة أدوية مدرجة في بورصة إندونيسيا ٢٠١٧-٢٠٢٣ كعينات في هذه الدراسة. المتغير التابع في هذه الدراسة هو التهرب الضريبي الذي يمثل معدل الضريبة والرافعة وفي الوقت نفسه، تشمل المتغيرات المستقلة الربحية مقيسة بالعائد على الأصول، الفعالية النقدية مقيسة بمجلس المفوضين المستقل والحوكمة الرشيدة للشركات المالية مقيسة بنسبة الدين إلى حقوق الملكية والملكية المؤسسية ولجنة التدقيق. أظهرت النتائج أن العائد على الأصول، العائد على الأرباح، العائد على الأصول، الرافعة المالية، الرافعة المالية، التهرب الضريبي. وعلى العكس من ذلك، فإن نسبة الدين إلى حقوق الملكية ومجلس المفوضين المستقل لها تأثير سلبي على التهرب الضريبي.

الكلمات المفتاحية: الربحية، العائد على الأرباح، العائد على الأصول، الرافعة المالية، الرافعة المالية، الحوكمة الرشيدة للشركات، المفوض المستقل، الملكية المؤسسية، لجنة التدقيق، التهرب الضريبي.

UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2023

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

Lola Siti Nurholisa

NIM : 2108205161

Pembimbing:

Pembimbing I,



Mohammad Iqbal, S.E.I., M.Sc

NIP. 19901201 202012 1 008

Pembimbing II,



Hafni Khairunnisa, M.Sc

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 19730304 200710 1 002

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Di

Cirebon

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudari Lola Siti Nurholisa, NIM : 2108205161 dengan judul **"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2023"**. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Menyetujui:

Pembimbing I,



Mohammad Iqbal, S.E.I., M.Sc

NIP. 19901201 202012 1 008

Pembimbing II,



Hafni Khairunnisa, M.Sc

NIP. 19880826 201801 2 002

Mengetahui:



Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 19730304 200710 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2023”, oleh Lola Siti Nurholisa, NIM : 2108205161, telah diajukan dalam sidang munaqasyah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada hari Selasa, 17 Juni 2025.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah


Ketua Sidang
Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

Sekretaris Sidang

Abdul Munzz A.W.K.A, M.Si
NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I


Dr. Hj. Sri Rokhlinasari, SE., M.Si
NIP. 19730806 199903 2 003

Penguji II


Haulah Nakhwatunnisa, M.Si
NIP. 19840208 201903 2 005

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Lola Siti Nurholisa

NIM : 2108205161

Tempat, Tanggal Lahir : Majalengka, 18 Mei 2003

Alamat : RT/RW 07/04, Dusun Wage, Desa Cigedang, Kec.
Luragung, Kab. Kuningan 45581

Dengan ini saya menyatakan bahwa, skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2023”** ini beserta isinya adalah benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya ilmiah ini.

Cirebon, 18 Juni 2025

Yang menyatakan,



Lola Siti Nurholisa

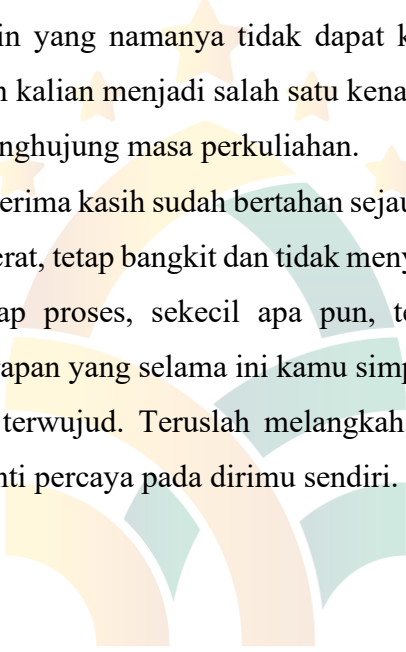
NIM. 2108205161

KATA PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil 'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat, kasih sayang, dan kemudahan-Nya sehingga karya ini dapat terselesaikan dengan baik. Dengan penuh cinta dan ketulusan, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Mamah dan Papah tercinta, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan motivasi dalam hidupku. Terima kasih atas perjuangan, kasih sayang, doa, dan dukungan yang tak pernah putus. Tanpa pengorbanan dan keringat Mamah dan Papah, aku tak akan mampu melangkah sejauh ini. Semua ini adalah buah dari cinta dan doa yang tak pernah pudar, dari tangan-tangan yang lelah namun tak pernah menyerah. Aku sadar, hingga saat ini aku belum mampu memberikan kebahagiaan dan membuat Mamah dan Papah bangga. Namun, ketahuilah bahwa aku selalu berusaha dengan segenap jiwa untuk menjadi kebanggaan Mamah dan Papah, selalu berjuang agar langkahku selaras dengan harapan dan doa Mamah Papah. Semoga ini menjadi langkah awal menuju kesuksesan yang kelak membawa kebahagiaan dan kebanggaan untuk Mamah dan Papah.
2. Kakakku tersayang, Meri Siti Maryam, S.Kom., dan Wulan Nur Alam, S.Akun., serta adik tercinta (Alm.) Muhammad Afgan Maulana yang namanya selalu hidup dalam doa dan kenangan. Keponakanku, M. Arkhan Pratama dan Rizaidan Alfarizqi, serta nenekku tercinta, terima kasih atas cinta, tawa, dan semangat yang kalian bagikan. Kalian adalah anugerah terindah yang Allah titipkan dalam hidupku.
3. Keluarga besar, Uwa dan sepupu-sepupu yang selalu memberikan kehangatan, serta kebersamaan yang penuh makna.
4. Maulana Aji Purnama, S.Ak., yang selalu membawa semangat dan kebahagiaan. Terima kasih atas segala bentuk dukungan, kesabaran, dan motivasi yang tak pernah henti, serta atas kesediaanmu menjadi pendengar setia dalam setiap keluh kesahku. Kehadiranmu sungguh berarti dalam setiap proses yang kujalani.
5. Nadia Fitri, sahabat luar biasa yang selalu hadir dengan semangat, bantuan, dan tawa.

6. Sahabat-sahabat seperjuangan dalam perkuliahan: Mayla Fayza S.R, Khaeronisya Imaniar, Feliah Khoirunnisa, Rahma Nurhaliza, Fitria Romadon, Isma Sabrina N.E, Putri Nurfadilah, Dania Hasanah, serta teman-teman Akuntansi Syariah kelas D lainnya yang tak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih sudah kebersamaian selama perkuliahan ini dengan segala canda, tawa, dan semangat yang mewarnai hari-hari perkuliahan.
7. Teman-teman KKN Kelompok 115, Yuni Wahyuni, Sarah Hartati, Iftahillah dan teman-teman lain yang namanya tidak dapat kusebutkan satu per satu. Kebersamaan dengan kalian menjadi salah satu kenangan paling berkesan dan menyenangkan di penghujung masa perkuliahan.
8. Lola Siti Nurholisa, terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih sudah melewati hari-hari berat, tetap bangkit dan tidak menyerah. Terima kasih sudah percaya bahwa setiap proses, sekecil apa pun, tetap berarti. Semoga ke depannya, segala harapan yang selama ini kamu simpan rapat-rapat dalam doa satu per satu dapat terwujud. Teruslah melangkah, teruslah bermimpi, dan jangan pernah berhenti percaya pada dirimu sendiri.



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

MOTTO HIDUP

“Hal-hal hebat tidak datang dari zona nyaman”

(Unknown)

“Perang telah usai, aku bisa pulang

Kubaringkan panah dan berteriak: MENANG!!”

(Nadin Amizah)

“Hidup harus tetap berjalan, walau tak lagi utuh.”

(Lola Siti Nurholisa)



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Lola Siti Nurholisa, dilahirkan pada tanggal 18 Mei 2003 di Desa Cikijing, Kabupaten Majalengka, Provinsi Jawa Barat. Penulis merupakan anak ketiga dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Mumu dan Ibu Susilawati. Saat ini, penulis berdomisili di Dusun Wage, RT 007 RW 004, Desa Cigedang, Kecamatan Luragung, Kabupaten Kuningan, Provinsi Jawa Barat.

Perjalanan pendidikan penulis dimulai dari jenjang sekolah dasar di SDN 1 Cikijing (2009-2010). Lalu, penulis pindah dan melanjutkan pendidikan di SDN 2 Luragunglandeuh (2010-2015). Selanjutnya, penulis melanjutkan pendidikan menengah pertama di MTsN 1 Kuningan (2015-2018). Setelah lulus, penulis menempuh pendidikan menengah atas di SMAN 1 Luragung (2018-2021). Selanjutnya, penulis melanjutkan studi ke jenjang perguruan tinggi di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Program Studi Akuntansi Syariah.

Dalam proses penyelesaian studi strata satu (S-1), penulis menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017–2023.” Penelitian ini dilakukan di bawah bimbingan Bapak Mohammad Iqbal, S.E.I., M.Sc. dan Ibu Hafni Khairunnisa, M.Sc.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, para sahabat, dan seluruh pengikutnya hingga akhir zaman. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag., selaku Rektor UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
2. Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
3. Bapak Ridwan Widagdo, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
4. Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
5. Bapak Jefik Zulfikar Hafizd, SE., M.H selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan arahan dan bimbingan selama masa perkuliahan.
6. Bapak Mohammad Iqbal, S.E.I., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing I, yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas arahan, masukan, dan motivasi yang diberikan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Ibu Hafni Khairunnisa, M.Sc., selaku Dosen Pembimbing II, yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian membimbing penulis dalam proses penyusunan

skripsi ini. Terima kasih atas arahan, masukan, dan motivasi yang diberikan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

8. Segenap dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon, yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama penulis menempuh pendidikan.
9. Teman-teman seperjuangan di Jurusan Akuntansi Syariah angkatan 2021 yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik penulis dan memberikan warna tersendiri selama masa perkuliahan.
10. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, namun telah berkontribusi dalam proses penulisan dan penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga karya sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan menjadi kontribusi yang berarti dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Kuningan, 20 Februari 2025

Penyusun

UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

LOLA SITI NURHOLISA

NIM. 2108205161

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
الملخص	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
NOTA DINAS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI	vii
KATA PERSEMBAHAN	viii
MOTTO HIDUP	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xiv
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Pembatasan Masalah	9
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan Penelitian	9
F. Manfaat Penelitian	10
G. Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Agensi	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. Profitabilitas	15
4. <i>Leverage</i>	15
5. <i>Good Corporate Governance</i>	16
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran	25
D. Pengembangan Hipotesis	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
A. Populasi dan Sampel Penelitian	32

B.	Desain Penelitian	33
C.	Teknik Pengumpulan Data	33
D.	Variabel dan Pengukuran	34
E.	Teknik Analisis Data	36
1.	Analisis Statistik Deskriptif	36
2.	Uji Pemilihan Model Data Panel	36
3.	Uji Asumsi Klasik	37
4.	Analisis Regresi Data Panel	38
F.	Uji Hipotesis	39
1.	Uji Parsial (Uji t)	39
2.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
A.	Deskripsi Objek Penelitian	40
B.	Analisis Data	41
1.	Analisis Statistik Deskriptif	41
2.	Uji Pemilihan Model Data Panel	46
3.	Uji Asumsi Klasik	46
4.	Uji Regresi Data Panel	48
C.	Uji Hipotesis	50
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	51
BAB V PENUTUP		57
A.	Kesimpulan	57
B.	Implikasi	58
C.	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		71

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Tingkat Pertumbuhan Laba	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Daftar Populasi	32
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	33
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.6 Hasil Analisis Persamaan Regresi	49



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	47



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SK Pembimbing Skripsi.....	71
Lampiran 2. Kartu Bimbingan Skripsi.....	72
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 4. Hasil Uji Chow	73
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas	73
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi	74



UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Transliterasi arab-latin yang digunakan pada penyusunan skripsi ini berpedoman pada surat keputusan bersama Menteri Agama Dan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor.158 Tahun 1987 dan Nomor: 0543b//U/1987.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De

ذ	Ẓal	Ẓ	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En

و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	A
ـِ	Kasrah	I	I
ـُ	Dammah	U	U

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَـيْ	Fathah dan ya	Ai	a dan u
ـَـوْ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa'ala
- سُئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ...إ...ى...	Fathah dan alif atau ya	Ā	a dan garis di atas
إ...ى...	Kasrah dan ya	Ī	i dan garis di atas
و...و...	Dammah dan wau	Ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah “t”.

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah “h”.

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan “h”.

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّارَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَة talhah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khužu
- سَيِّئٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ

Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/

Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا

Bismillāhi majrehā wa mursāhā

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/

Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn

- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ

Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ

Allaāhu gafūrun rahīm

- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا

Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.