



**KENAIKAN TARIF CUKAI, PEREDARAN ROKOK ILEGAL
TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN VARIABEL MODERASI
UKURAN PERUSAHAAN ROKOK YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015-2024**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Rina Fitriani

NIM. 181221004

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

UNGARAN

2026



**KENAIKAN TARIF CUKAI, PEREDARAN ROKOK ILEGAL
TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN VARIABEL MODERASI
UKURAN PERUSAHAAN ROKOK YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015-2024**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana
Akuntansi Perpajakan

Disusun Oleh:

Rina Fitriani

NIM. 181221004

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO
UNGARAN
2026**

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi Berjudul:

**KENAIKAN TARIF CUKAI, PEREDARAN ROKOK ILEGAL
TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN VARIABEL MODERASI
UKURAN PERUSAHAAN ROKOK YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2015-2024**

Disusun Oleh:

RINA FITRIANI

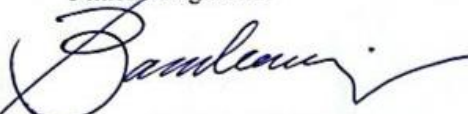
181221004

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

Telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing dan telah diperkenankan untuk
diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan

Ungaran, 23 Januari 2026

Pembimbing utama


Bambang Ahmad Indarto S.E.,M.AK.
NIDN. 0615058902

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul:

**KENAIKAN TARIF CUKAI, PEREDARAN ROKOK ILEGAL
TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN VARIABEL MODERASI
UKURAN PERUSAHAAN ROKOK YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2015-2024**

Disusun Oleh:

RINA FITRIANI

181221004

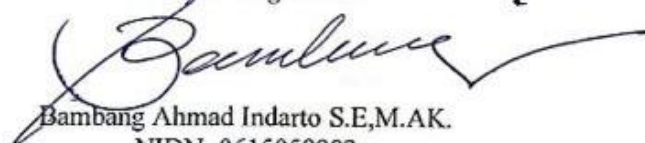
Telah diujikan dan dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi Program Studi D4
Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum Humaniora, Universitas Ngudi
Waluyo, pada:

Hari : Rabu

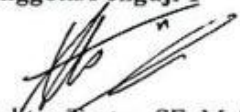
Tanggal : 11 Februari 2026

Tim Penguji :

Pembimbing Utama


Bambang Ahmad Indarto S.E.,M.AK.
NIDN. 0615058902

Anggota/Penguji 1


Arda Raditya Tantra, SE.,M.Ak
NIDN. 061111920

Anggota/Penguji 2

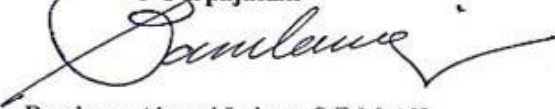

Bulan Karima Nuraini, S.E.,M.AK.
NIDN.0626079503

**Dekan Fakultas Ekonomi Hukum
dan Humaniora**



Budiarto S.Pd.,M.Pd
NIDN.0607038201

**Ketua Program Studi Akuntansi
Perpajakan**


Bambang Ahmad Indarto S.E.,M.AK.
NIDN. 0615058902

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Rina Fitriani

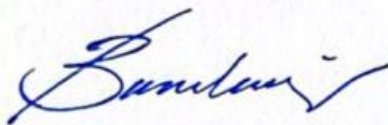
NIM : 181201004

Program Studi/ Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan/ Fakultas Ekonomi Hukum
Humaniora

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi berjudul **"Kenaikan Tarif Cukai, Peredaran Rokok Ilegal Terhadap Profitabilitas Dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan Rokok Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2024"** adalah karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik apapun di Perguruan Tinggi manapun .
2. Skripsi ini merupakan ide dan hasil karya murni saya yang dibimbing dan dibantu oleh tim pembimbing dan narasumber.
3. Skripsi ini tidak memuat karya atau pendapat orang lain yang telah dipublikasikan kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah sebagai acuan dengan menyebut nama pengarang dan judul aslinya serta dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, saya , bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Pembimbing



Bapak Bambang Ahmad Indarto, SE.,M.A.K

Ungaran, 01 Februari 2026
Yang membuat pernyataan



Rina Fitriani

KESEDIAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Rina Fitriani
NIM : 181201004
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan Ekonomi Hukum Humaniora
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi
Judul Skripsi : Kenaikan tarif cukai, peredaran rokok ilegal terhadap profitabilitas dengan variabel moderasi ukuran perusahaan rokok yang terdaftar di BEI tahun 2015-2024

Menyatakan memberi kewenangan kepada Universitas Ngudi Waluyo untuk menyimpan dan mempublikasi Skripsi saya dengan judul “Pengaruh Kualitas Pelayanan, Literasi, Pengampunan Dan Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor di Wilayah Kabupaten Semarang” untuk kepentingan akademis.

Ungaran 01 Februari 2026

Yang membuat pernyataan



Rina Fitriani

Universitas Ngudi Waluyo
Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan
Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora
Skripsi, Februari 2026
Rina Fitriani
181221004

Kenaikan Tarif Cukai, Peredaran Rokok Ilegal terhadap Profitabilitas Dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan Rokok Yang Terdaftar Di BEI tahun 2015-2024

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kenaikan tarif cukai dan peredaran rokok ilegal terhadap profitabilitas perusahaan rokok yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan rokok yang terdaftar di BEI selama periode 2015-2024, data kenaikan tarif cukai hasil tembakau, serta data peredaran rokok ilegal yang diperoleh di Direktorat Jenderal Bea dan Cukai dan sumber resmi pemerintah. Profitabilitas perusahaan diukur menggunakan Return on Assets (ROA), sedangkan ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural total aset. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan model moderasi untuk menguji pengaruh parsial, simultan, serta peran ukuran perusahaan dalam memperkuat atau memperlemah hubungan antar variabel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kenaikan tarif cukai berpengaruh negatif dan signifikan terhadap profitabilitas perusahaan rokok. Secara simultan, kenaikan tarif cukai dan peredaran rokok yang terdaftar di BEI. Selain itu, ukuran perusahaan terbukti mampu memoderasi pengaruh kenaikan tarif cukai dan peredaran rokok ilegal terhadap profitabilitas, dimana perusahaan berukuran besar relatif lebih mampu menahan dampak negatif kebijakan cukai dan persaingan rokok ilegal dibandingkan perusahaan berukuran kecil. Temuan ini memberikan implikasi penting bagi pemerintah dalam merumuskan kebijakan cukai yang seimbang serta bagi perusahaan rokok dalam menyusun strategi untuk menjaga keberlanjutan profitabilitas.

Kata Kunci: tarif cukai, rokok ilegal, profitabilitas, ukuran perusahaan.

Ngudi Waluyo University
Study Program of D4 Tax Accounting
Faculty of economics, law and humanities
Final Project, February 2026
Rina Fitriani
181221004

“The Effect Of Excise Tax Rate Increases and Illegal Cigarette Circulation On Profitability With Firm Size as a Moderating Variable : Evidence From Cigarette Companies Listed On The IDX (2015-2024)”

ABSTRACT

This study aimed to analyze the effect of excise tax increases and illicit cigarette circulation on the profitability of cigarette companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), with firm size as a moderating variable. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the annual financial statements of cigarette companies listed on the IDX during the 2015-2024 period, excise tax rate data on illicit cigarette circulation published by the Directorate General of Customs and Excise and other official government sources. Profitability was measured using Return on Assets (ROA), while firm size was measured by the natural logarithm of total assets. The data were analyzed using panel data regression with a moderating model to examine partial, simultaneous, and moderating effects among variables. The results showed that excise tax increases had a negative and significant effect on the profitability of cigarette companies. Illicit cigarette circulation also had a negative and significant effect on profitability. Simultaneously, excise tax increases and illicit cigarette circulation significantly affected the profitability of cigarette companies listed on the IDX. Furthermore, firm size was proven to moderate the effect of excise tax increases and illicit cigarette circulation on profitability, indicating that larger firms were relatively more capable of mitigating the negative impacts compared to smaller firms.

Keywords: excise tax, illicit cigarettes, profitability, firm size.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan ini tanpa halangan suatu apapun. Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas akhir berdasarkan pengalaman serta ilmu yang penulis peroleh selama melaksanakan perkuliahan di Universitas ngudi waluyo.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat kelulusan di Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Ngudi Waluyo. Penulisan laporan tugas akhir ini untuk menambah wawasan serta menerapkan ilmu selama perkuliahan pada dunia pekerjaan.

Penulis juga mengungkapkan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan, baik dalam bentuk materi maupun non materi, selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung. Sebagai wujud apresiasi dan ungkapan rasa syukur, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Subyantoro, M. Hum, selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo
2. Ibu Budiati, S.Pd.,M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Hukum Humaniora Universitas Ngudi Waluyo.
3. Bapak Bambang Ahmad Indarto, SE.,M.A.K selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan dan Pembimbing Skripsi Universitas Ngudi Waluyo yang telah banyak meluangkan waktu dan kesabaran dalam memberikan saran, bimbingan, masukan, nasehat dan motivasi dalam pembuatan Proyek ini.
4. Seluruh Dosen D4 Akuntansi Perpajakan
5. Kedua orang tua dan keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, motivasi, serta dukungan secara moral dan material kepada penulis hingga saat ini.
6. Teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum Humaniora Universitas Ngudi Waluyo Angkatan 2022 yang telah memberikan dukungan kepada penulis.

Semoga segala bentuk kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan mendapatkan balasan serta keberkahan dari Allah SWT. Skripsi ini penulis susun dengan seoptimal mungkin, meskipun demikian,masih terdapat sejumlah masalah dalam penulisannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih atas saran dan kritikan yang bersifat membangun, karena hal ini sangat penting dalam mendeskripsikan karya ini. Sebagai seorang akademis, penulis

percaya bahwa jenis tulisan ini dapat memberikan kontribusi yang berharga, baik di dalam maupun di luar komunitas akademis.

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR	1
SAMPUL DALAM.....	2
HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	4
PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
KESEDIAAN PUBLIKASI.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	Error! Bookmark not defined.
PERSEMBAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	7
ABSTRACT.....	8
KATA PENGANTAR	9
DAFTAR ISI.....	11
DAFTAR TABEL.....	13
DAFTAR GAMBAR.....	14
DAFTAR LAMPIRAN.....	15
BAB I <u>P</u> ENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II <u>T</u> INJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Tinjauan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
B. Kerangka Teori	Error! Bookmark not defined.
C. Tarif Cukai Hasil Tembakau	Error! Bookmark not defined.
D. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
E. Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.
F. Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III <u>M</u> ETODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.

A. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Lokasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
D. Jenis Data dan Teknik pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
F. Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
G. Estimasi Model Regresi	Error! Bookmark not defined.
H. Regresi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
I. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	Error! Bookmark not defined.
J. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Pengujian dan Hasil Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
C. Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi logaritma	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Sesudah Transformasi logaritma	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7	Hasil Uji Chow.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8	Hasil Uji Husmen.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9	Hasil Uji Lagrange Multiplier	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.10	Hasil Pemilihan Model.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.11	Hasil uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.12	Hasil Uji Moderate Regression Analysis	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.13	Perbedaan Hasil Antara Uji Regresi dan Uji Moderasi	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Tabulasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2.	Uji Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3.	Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5.	Hasil Uji Multikolinieritas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6.	Hasil Uji Chow.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7.	Hasil Uji Husmen.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8.	Hasil Uji Lagrange Multiplier	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9.	Hasil Pemilihan Model.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10.	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.	Hasil Uji Moderate Regression Analysis	Error! Bookmark not defined.

