

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *deffered tax expense* dan *tax to book ratio* terhadap kinerja perusahaan. Penelitian ini menggunakan *Net Profit Margin* (NPM) sebagai proksi dari kinerja perusahaan. Dengan menggunakan metode *purposive sampling* terpilih sebanyak 21 perusahaan yang terdiri dari perusahaan manufaktur, dagang, dan tambang periode 2013-2014 menjadi sampel penelitian ini. Pengujian asumsi klasik menggunakan uji normalitas, heteroskedastisitas, multikolinearitas, dan autokorelasi. Analisis regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan pembahasan hasil penelitian membuktikan pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan, sedangkan *tax to book ratio* berpengaruh secara signifikan terhadap kinerja perusahaan.

Kata-kata kunci: Pajak tangguhan, rasio pajak, dan kinerja perusahaan



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examined the effect of deffered tax and tax to book ratio on the firm performance. This research uses Net Profit Margin (NPM) as a proxy of firm performance. The sampling method of this research is purposive sampling, 21 firms which consist of manufacturing firms, trading firms, and mining firms have been chosen. Tests using the clasical asumption test for normality, heteroscedasticity, multicollinearity, and autocorrelation. Regression analysis is used multiple linear regression analysis. The result of this research prove that deffered tax doesn't has significant effect on firm performance, while tax to book ratio has significant effect on firm performance.*

*Keywords: Deffered tax expense, tax to book ratio, and firm performance*



## DAFTAR ISI

|                                                                         | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                                                     | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                                | ii      |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....                              | iii     |
| KATA PENGANTAR .....                                                    | iv      |
| ABSTRAK.....                                                            | vi      |
| ABSTRACT .....                                                          | vii     |
| DAFTAR ISI .....                                                        | viii    |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                     | xii     |
| DAFTAR TABEL .....                                                      | xiii    |
| BAB 1 PENDAHULUAN .....                                                 | 1       |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                | 1       |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                               | 4       |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                             | 5       |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                            | 5       |
| BAB II LANDASAN TEORI .....                                             | 7       |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                                                | 7       |
| 2.1.1 Pajak .....                                                       | 7       |
| 2.1.1.1 Definisi Pajak .....                                            | 7       |
| 2.1.1.2 Fungsi Pajak .....                                              | 8       |
| 2.1.1.3 Syarat Pemungutan .....                                         | 8       |
| 2.1.1.4 Teori-teori yang Mendukung Pemungutan Pajak .....               | 9       |
| 2.1.1.5 Sistem Pemungutan Pajak .....                                   | 10      |
| 2.1.1.6 Jenis Pajak .....                                               | 11      |
| 2.1.2 Pajak Penghasilan .....                                           | 13      |
| 2.1.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....                              | 13      |
| 2.1.2.2 Subjek Pajak .....                                              | 14      |
| 2.1.2.3 Biaya-biaya yang Diperkenankan sebagai Pengurang..              | 18      |
| 2.1.2.4 Biaya-biaya yang Tidak Diperkenankan<br>sebagai Pengurang ..... | 20      |
| 2.1.3 Perencanaan Pajak .....                                           | 22      |
| 2.1.3.1 Definisi <i>Tax Planning</i> .....                              | 22      |
| 2.1.3.2 Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak .....                   | 22      |
| 2.1.3.3 Strategi <i>Tax Planning</i> .....                              | 23      |
| 2.1.4 Akuntansi Pajak .....                                             | 24      |
| 2.1.5 Perbedaan Temporer .....                                          | 26      |
| 2.1.6 Pajak Tangguhan .....                                             | 30      |
| 2.1.7 Manajemen Laba .....                                              | 31      |
| 2.1.8 <i>Tax to Book Ratio</i> .....                                    | 32      |
| 2.1.9 Kinerja .....                                                     | 33      |
| 2.1.9.1 Definisi Penilaian Kinerja .....                                | 33      |
| 2.1.9.2 Kinerja Keuangan .....                                          | 33      |
| 2.1.9.3 Analisis Rasio Keuangan .....                                   | 34      |
| 2.1.9.4 <i>Net Profit Margin</i> .....                                  | 36      |



## DAFTAR GAMBAR

|                                     | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| Gambar 3.1 Rerangka Pemikiran ..... | 39      |



## DAFTAR TABEL

|                                                                               | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....                                 | 42      |
| Tabel 4.1 Data <i>Deffered Tax Expense</i> Periode 2013-2014 .....            | 50      |
| Tabel 4.2 Data <i>Tax to Book Ratio</i> Periode 2013-2014 .....               | 51      |
| Tabel 4.3 Data <i>Net Profit Margin</i> Periode 2013-2014 .....               | 52      |
| Tabel 4.4 Uji Normalitas .....                                                | 53      |
| Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....                                         | 54      |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi .....                                              | 56      |
| Tabel 4.7 Uji Heterokedstisitas .....                                         | 57      |
| Tabel 4.8 Koefisien Regresi .....                                             | 58      |
| Tabel 4.9 Pengujian Koefisien Regresi .....                                   | 62      |
| Tabel 4.10 Pengujian Korelasi Parsial Variabel $X_1$ , $X_2$ , dengan Y ..... | 63      |
| Tabel 4.11 Koefisien Determinasi Simultan .....                               | 64      |

