

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah rasio profitabilitas berpengaruh baik simultan maupun parsial terhadap aktiva pajak tangguhan pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian *causal explanatory*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sector barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 33 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini dipilih berdasarkan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan jumlah sampel sebanyak 16 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi liner berganda dan data diuji dengan uji asumsi klasik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *return on investment* (ROI) berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan sedangkan, *return on equity* (ROE) dan *net profit margin* (NPM) tidak berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan. Secara simultan, *return on investment* (ROI), *return on equity* (ROE), dan *net profit margin* (NPM) tidak berpengaruh terhadap aktiva pajak tangguhan.

**Kata kunci:** *Return On Investment* (ROI), *Return On Equity* (ROE), dan *Net Profit Margin* (NPM) dan Aktiva Pajak Tangguhan



## ABSTRACT

*This research have a purpose to knowing that profitability ratio have an effect neither simultan or parsial to deferred tax asset to manufactur company in Indonesian Stock Exchange from 2011 to 2013. The data analysis technique used in this research is multiple regression, and the data are tested using classic assumption method. The population in this reaserch is manufactur company on consumer goods industry listed in Indonesia Stock Exchange from 2011 to 2013. The population in this research is amount 33 company. The result of this research shows that individually, return on investment (ROI), has some influence on deferred tax asset, although return on equity (ROE) and net profit margin (NPM) have not influence on deferred tax asset. However, simultaneously, return on investment (ROI), return on equity (ROE), and net profit margin (NPM) does not have any influence on deferred tax asset.*

**Keyword: Return On Investment, Return On Equity, Net Profit Margin And Deferred Tax Asset**

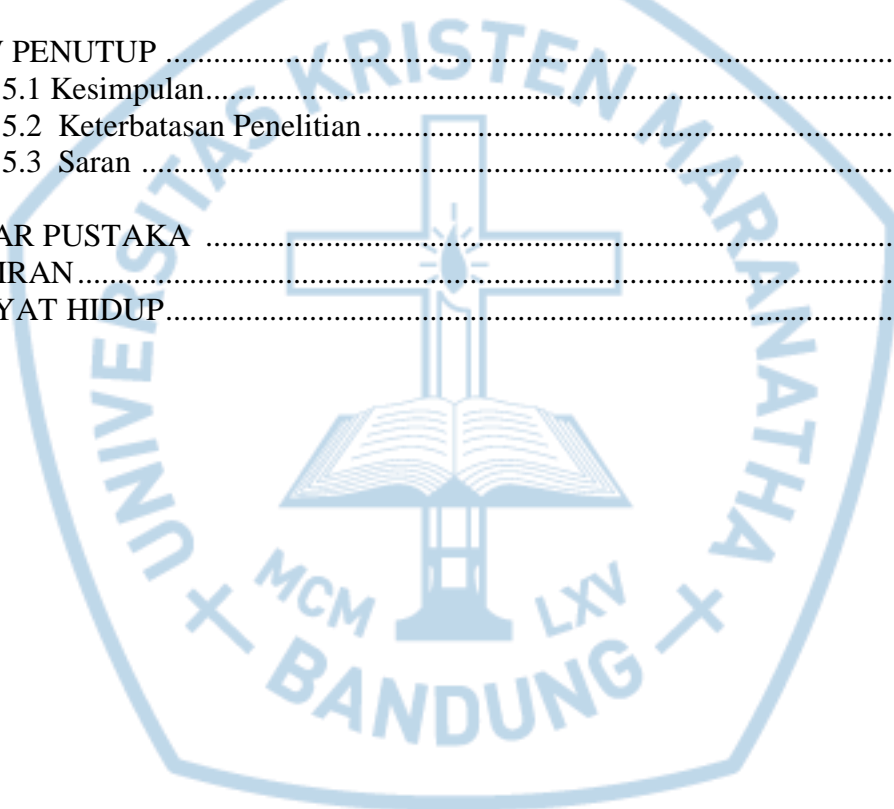


## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN JUDUL (BAHASA INGGRIS) .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iv
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTARTABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 Pajak .....	8
2.1.1.1 Definisi Pajak .....	8
2.1.1.2 Fungsi Pajak.....	9
2.1.1.3 Jenis Pajak .....	10
2.1.1.4 Tarif Pajak.....	13
2.1.2 Pembagian Hukum Pajak .....	14
2.1.3 Pajak Penghasilan (Umum) .....	14
2.1.3.1 Subjek Pajak Penghasilan .....	14
2.1.3.1.1 Subjek Pajak Penghasilan Dalam Negeri dan Subjek Pajak Luar Negeri.....	16
2.1.3.1.2 Kewajiban Pajak Subjektif.....	17
2.1.3.2 Objek Pajak Penghasilan .....	18
2.1.3.2.1 Penghasilan yang Termasuk Objek Pajak....	19
2.1.3.2.2 Penghasilan yang PPh-nya Bersifat Final ....	22
2.1.3.2.3 Penghasilan Tidak Termasuk Objek Pajak. .	22
2.1.3.3 Pengurangan Penghasilan. ....	25
2.1.3.4 Biaya yang Diperkenankan sebagai Pengurang .....	27
2.1.4 Pajak Bentuk Usaha Tetap .....	29
2.1.4.1 Objek Pajak Penghasilan Bentuk Usaha Tetap.....	29
2.1.4.2 Penentuan Laba Bentuk Usaha Tetap .....	30
2.1.4.3 Penghasilan Bentuk Usaha Tetap yang Ditanamkan Kembali di Indonesia .....	31

2.1.5 Laporan Keuangan .....	32
2.1.5.1 Definisi Laporan Keuangan .....	32
2.1.5.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	33
2.1.5.3 Unsur-unsur Laporan Keuangan .....	34
2.1.5.4 Jenis-jenis Laporan Keuangan .....	37
2.1.5.5 Pengguna Laporan Keuangan .....	43
2.1.5.6 Analisis Laporan Keuangan.....	45
2.1.5.6.1 Kegunaan Analisis Laporan Keuangan.....	46
2.1.5.6.2 Tujuan Analisis Laporan Keuangan.....	48
2.1.5.6.3 Keterbatasan Analisis Laporan Keuangan ...	48
2.1.6 Rasio Keuangan .....	50
2.1.6.1 Pengertian Rasio Keuangan .....	50
2.1.6.2 Jenis-jenis Rasio Keuangan .....	51
2.1.7 Rekonsiliasi Fiskal .....	54
2.1.7.1 Penyebab Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal .....	56
2.1.7.2 Perbedaan Penghasilan dan Biaya Menurut Akuntansi dan Menurut Fiskal .....	61
2.1.7.3 Teknik Rekonsiliasi Fiskal.....	63
2.1.8 Pajak Tangguhan .....	64
2.1.8.1 Pengertian Pajak Tangguhan .....	64
2.1.8.2 Aktiva Pajak Tangguhan.....	65
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	70
2.2.1 Pengaruh <i>Return on Investment</i> Terhadap Aktiva Pajak Tangguhan .....	70
2.2.2 Pengaruh <i>Return on Equity</i> Terhadap Aktiva Pajak Tangguhan .....	70
2.2.3 Pengaruh Net Profit Margin terhadap Aktiva Pajak Tangguhan .....	71
2.2.4 Pengaruh <i>Return On Investment, Return On Equity, dan Net Profit     Margin</i> Terhadap Aktiva Pajak Tangguhan .....	71
2.2.5 Model Penelitian .....	72
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>73</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	73
3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	73
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	73
3.2.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	75
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	75
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	77
3.5 Teknik Analisis Data .....	78
3.6 Uji Asumsi Klasik .....	79
3.6.1 Uji Normalitas .....	79
3.6.2 Uji Heteroskedastisitas.....	80
3.6.3 Uji Multikolinearitas .....	80
3.7 Pengujian Hipotesis .....	81

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	83
4.1 Hasil Penelitian .....	83
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian.....	83
4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	85
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	85
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas.....	87
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	88
4.1.2.4 Uji Autokorelasi .....	89
4.1.3 Analisis Data .....	91
4.1.3.1 Regresi Linear Berganda .....	91
4.1.3.2 Uji Hipotesis Penelitian .....	92
4.1.3.3 Analisis Koefisien Determinasi .....	95
4.2 Pembahasan .....	97
BAB V PENUTUP .....	99
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	100
5.3 Saran .....	100
DAFTAR PUSTAKA .....	101
LAMPIRAN.....	103
RIWAYAT HIDUP.....	108



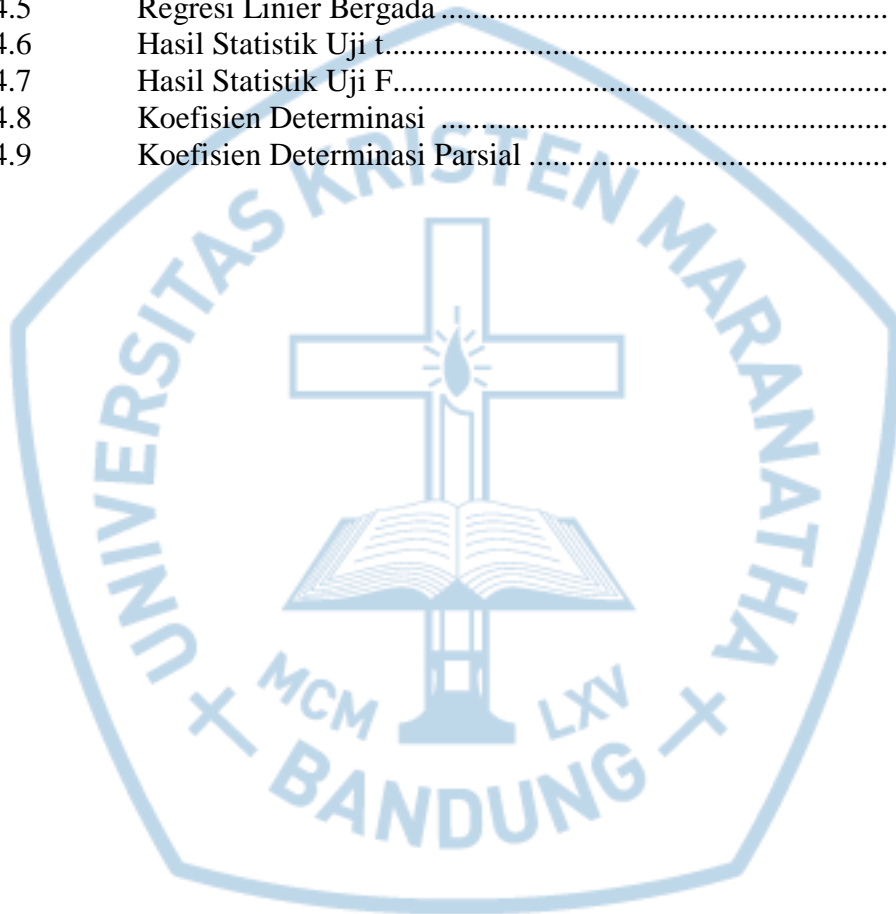
## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	69
Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i> Data .....	90



## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Kewajiban Pajak Subjektif Dimulai dan Berakhir.....	17
Tabel 3.1	Sampel Penelitian .....	74
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel .....	76
Tabel 4.1	<i>Descriptive Statistics</i> .....	84
Tabel 4.2	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	86
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas .....	87
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	90
Tabel 4.5	Regresi Linier Bergada.....	91
Tabel 4.6	Hasil Statistik Uji t.....	93
Tabel 4.7	Hasil Statistik Uji F.....	94
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi .....	95
Tabel 4.9	Koefisien Determinasi Parsial .....	96



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	<i>Output SPSS</i> .....	Halaman 103
------------	--------------------------	----------------

