

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris seberapa besar pengaruh beban pajak tangguhan dan *tax to book ratio* terhadap kinerja perusahaan yang diukur dengan *return on equity*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2016. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *purposive* sampling. Didapat 14 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI yang telah memenuhi kriteria tertentu. Dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda, untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap dependen pada taraf signifikansi 0,05. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan *tax to book ratio* tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan baik secara parsial.

Kata kunci : beban pajak tangguhan, *tax to book ratio*, kinerja perusahaan



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to empirically determine the influence of deferred taxes expense and tax to book ratio on the firm performance with Return On Equity as a proxy of firm performance. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange period 2015-2016. Sampling technique used in this research is purposive sampling technique. Obtained 14 sample manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange that have met certain criteria. Multiple linear regression as analysis techniques in this study, to test the effect of independent variables on the dependent at the significance level of 0.05. The result of this study showed that deferred taxes expenses and tax to book ratio have not influence on firm performance partially.*

*Keywords: deffered taxes expense, tax to book ratio, firm performance*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI .....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	
2.1.1 Pengertian Pajak.....	6
2.1.2 Sistem Pemungutan Pajak .....	7
2.1.3 Fungsi Pajak .....	9
2.1.4 Wajib Pajak.....	11
2.1.5 Pajak Penghasilan.....	12
2.1.5.1 Definisi Pajak Penghasilan.....	12
2.1.5.2 Subjek Pajak.....	12
2.1.5.3 Penghasilan Yang Termasuk Objek Pajak .....	13
2.1.5.4 Penghasilan Tidak Termasuk Objek Pajak .....	15
2.1.6 Pengurang Penghasilan.....	17
2.1.7 Biaya yang Diperkenankan Sebagai Pengurang.....	17
2.1.8 Biaya yang Tidak Diperkenankan Sebagai Pengurang.....	20
2.1.9 Manajemen Perpajakan.....	21
2.1.10 Akuntansi Pajak.....	22
2.1.11 Perbedaan Tetap ( <i>Permanent Differences</i> ).....	23
2.1.12 Perbedaan Sementara ( <i>Temporary Differences</i> ).....	24
2.1.13 Pajak Tangguhan .....	25
2.1.14 <i>Tax to Book Ratio</i> .....	27
2.1.15 Kinerja Perusahaan .....	29
2.1.16 Profitabilitas.....	30
2.1.17 Penelitian Terdahulu.....	34
2.2 Rerangka Pemikiran .....	35
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41

3.1 Jenis Penelitian .....	41
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
3.3 Definisi Operasional Variabel (DOV).....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.5 Teknik Analisis Data .....	46
3.5.1 Metode Analisis Data .....	46
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.5.3 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	49
3.5.4 Uji Regresi Berganda.....	49
3.5.5 Uji Simultan (uji F) .....	50
3.5.6 Uji Parsial (uji t) .....	51
3.5.7 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	 53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Uji Asumsi Klasik .....	54
4.2.1 Uji Normalitas.....	54
4.2.2 Uji Multikolinearitas.....	54
4.2.3 Uji Autokorelasi.....	55
4.2.4 Uji Heterokedastisitas .....	55
4.2.5 Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	56
4.2.6 Uji Regresi Berganda.....	56
4.2.7 Koefisien Determinasi .....	57
4.3 Pembahasan .....	57
4.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Perusahaan .....	57
4.3.2 Pengaruh <i>Tax to Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan .....	60
 BAB V PENUTUP.....	 64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	64
5.3 Saran .....	65
 DAFTAR PUSTAKA .....	 67
LAMPIRAN.....	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ) .....	78

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Model Penelitian .....39



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....34
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel (DOV) .....44
Tabel 4.1	Rincian Populasi dan Sampel Penelitian.....53



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A	Sampel Penelitian.....70
Lampiran B	Data Pajak Tangguhan, <i>Tax to Book Ratio</i> , dan ROE .....71
Lampiran C	Uji Normalitas.....72
Lampiran D	Uji Multikolinearitas .....73
Lampiran E	Uji Autokorelasi .....74
Lampiran F	Uji Heterokedastisitas .....75
Lampiran G	Uji Goodness of Fit .....76
Lampiran H	Uji Regresi Berganda.....77

