

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET
PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

**(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Insfrastruktur yang Terdaftar di
BEI Periode 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

SAMUEL CHRISTIAN DWI PUTRA

193403516122



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET
PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN**

**(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di
BEI Periode 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

SAMUEL CHRISTIAN DWI PUTRA

193403516122



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN

(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian peneliti, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti.

Jakarta, 4 Februari 2023



Samuel Christian Dwi Putra

NPM : 193403516122

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, TAX TO BOOK RATIO, DAN NET PROFIT MARGIN TERHADAP KINERJA KEUANGAN (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **SAMUEL CHRISTIAN DWI PUTRA**

Nomor Pokok : **193403516122**

Program Studi : **AKUNTANSI**



Jakarta, 04 Februari 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**


Nama Mahasiswa : **SAMUEL CHRISTIAN DWI PUTRA**

Nomor Pokok : **193403516122**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi,


(Dr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E.)

Ketua Penguji,


Anggota Penguji,


(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.)


(Dr. Heni Suryanti, SE., M.Si)

Mengetahui,

Dekan,


(Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D.)

Jakarta : 27 Februari 2023

Tanggal Lulus: 17 Februari 2023

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Samuel Christian Dwi Putra
2. Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 04 Februari 1999
3. Jenis Kelamin : Laki-Laki
4. Alamat : Jl. Bambu Kuning Rt 009/02 No.12 Kel.
Bambu Apus Kec. Cipayung, Jakarta
Timur
5. No. Handphone : 089655698294
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Kristen
8. Kewarganegaraan : Warga Negara Indonesia
9. Email : samuelchristian533@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tahun 2005 – 2011 : SDN Bambu Apus 03 Pagi
2. Tahun 2011 – 2014 : SMPN 222 Jakarta
3. Tahun 2014 – 2017 : SMA ADVENT XV Ciracas
4. Tahun 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta,



Samuel Christian Dwi Putra

(NPM : 193403516122)

ABSTRAK

PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Insfrastruktur yang Terdaftar di
BEI Periode 2017-2021)

Oleh:

Samuel Christian Dwi Putra

NPM : 193403516122

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E.

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk mengetahui hubungan variabel bebas yang terdiri dari Pajak Tangguhan, *Tax To Book Ratio*, *Net Profit Margin*, terhadap variabel terikat yaitu Kinerja Keuangan. Analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang menguji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji ketetapan model dengan bantuan program *Statistical Product and Service Solution (SPSS) for windows version 26*. Objek yang digunakan yaitu perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Sampel yang digunakan sebanyak 85 laporan keuangan yang berasal dari 17 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel yang telah ditentukan. Hasil dari penelitian ini menyatakan Pajak Tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan, *Tax To Book Ratio* berpengaruh positif signifikan terhadap Kinerja Keuangan, dan *Net Profit Margin* berpengaruh positif signifikan terhadap Kinerja Keuangan.

Kata Kunci : Pajak Tangguhan, *Tax To Book Ratio*, *Net profit Margin*, dan Kinerja Keuangan

ABSTRACT

THE EFFECT OF DEFERRED TAX, TAX TO BOOK RATIO, AND NET PROFIT MARGIN ON FINANCIAL PERFORMANCE

***(Empirical Study on Infrastructure Sector Companies Listed on the IDX for the
2017-2021 Period)***

By :

Samuel Christian Dwi Putra

NPM : 193403516122

Thesis, under the guidance Dr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E.

The research conducted aims to determine the relationship of the independent variables consisting of Deferred Tax, Tax To Book Ratio, Net Profit Margin, to the dependent variable, namely Financial Performance. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis that tests descriptive statistics, classic assumption tests, and model determination tests with the help of the Statistical Product and Service Solution (SPSS) for Windows version 26 program. The objects used are infrastructure companies listed on the Stock Exchange. Indonesian Securities in 2017-2021. The sample used was 85 financial reports from 17 companies that met the predetermined sample criteria. The results of this study state that Deferred Tax has no significant effect on Financial Performance, Tax To Book Ratio has a significant positive effect on Financial Performance, and Net Profit Margin has a significant positive effect on Financial Performance.

Keywords : *Deffered Tax, Tax To Book Ratio, Net Profit Margin, and Financial Performance*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Dengan memanjatkan puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat diberikan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang diberi judul “PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, *TAX TO BOOK RATIO*, DAN *NET PROFIT MARGIN* TERHADAP KINERJA KEUANGAN (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)” dengan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun oleh penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional. Penulis sangat menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya tanpa adanya nasihat, dukungan, bantuan dan doa yang sangat berharga dan bermanfaat dari berbagai pihak yang selalu ada selama penyusunan skripsi ini untuk penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini izinkan penulis dengan penuh ketulusan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M,Ak., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Dr. Khairul Saleh L. Tobing, S.E., M.E.selaku dosen pembimbing yang telah membantu, meluangkan waktu , tenaga dan pikirannya, memberikan ide serta dukungan demi terselesaikannya tugas akhir ini.
6. Seluruh bapak dan ibu dosen Universitas Nasional khususnya, dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu

dan waktunya yang sangat bermanfaat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional.

7. Seluruh Staff Sekretariat Universitas Nasional, terimakasih untuk keramahan dan kesabarannya dalam melayani kami selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional
8. Kedua orang tua penulis, Sutarto dan Juliatri yang selalu memberikan dukungan, doa serta finansial yang tidak pernah putus untuk penulis dari awal masuk perkuliahan hingga sampai saat ini dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Keluarga besar penulis Opung cewe, Opung dut, Tulang, Tante, Nantulang, Kakak, dan Adik-Adik, yang telah memberikan dukungan, nasihat, semangat, serta doa sehingga saya dapat menyelesaikan perkuliahan hingga sampai Tugas Akhir.
10. Untuk Joice Grace, yang selalu menemani, mendukung, dan memberikan semangat dari awal perkuliahan hingga tersusunnya Tugas Akhir ini.
11. Kepada kawan penulis Bimo, Punto, Satria, Febri, Imam, Agung yang telah membantu dalam penulisan ini, terimakasih untuk masukan dan ide-ide yang kalian berikan.
12. Kepada teman penulis anak-anak TC (Tax Center) Nabilla, Hellen, Yole, Winky, Reni, Gebi yang telah memberikan masukan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
13. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi 2019 dan pihak yang tidak bisa disebutkan oleh penulis satu persatu yang penulis tidak dapat sebutkan namanya satu demi satu tanpa mengurangi rasa hormat.
14. Kepada kawan rumah penulis Shimon, Aci, Danielkonco, yang selalu menayakan Tugas Akhir saya sudah sampai dimana.
15. Terakhir, saya ingin berterima kasih kepada diri sendiri karena telah bekerja keras untuk semua ini.

Jakarta,



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
D. Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Teori Akuntansi Positif	8
B. <i>Transfer Pricing</i>	9
C. Pajak.....	11
a. Pengertian Pajak.....	11
b. Fungsi Pajak.....	12
c. Manfaat Pajak.....	13
D. Pajak Tangguhan.....	14
a. Metode Pajak Tangguhan	16
b. Pengukuran Aktiva dan Kewajiban Pajak Tangguhan	16
c. Penyajian Pajak Tangguhan di Laporan Raba Rugi.....	17
d. Penyajian Pajak Tangguhan Di Neraca	18
E. Pengertian <i>Tax To Book Ratio</i>	19
a. Tujuan dan Kegunaan Laporan Laba Rugi Komprehensif.....	20
b. Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	21

F.	Pengertian <i>Net Profit Margin</i>	21
G.	Kinerja Keuangan.....	22
a.	Profitabilitas	23
b.	<i>Return on Asset</i>	23
A.	Keterkaitan Antar Variabel	24
1.	Hubungan Antara Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Keuangan	24
2.	Hubungan Antara <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Keuangan	24
3.	Hubungan Antara <i>Net Profit Margin</i> Terhadap Kinerja Keuangan	25
B.	Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	25
C.	Kerangka Analisis	29
E.	Hipotesis Penelitian	30
1.	Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Keuangan.....	30
2.	Pengaruh <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan	30
3.	Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> Terhadap Kinerja Keuangan.....	31
BAB III		32
METODE PENELITIAN		32
A.	Objek Penelitian.....	32
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	32
C.	Data Penelitian	33
1.	Sumber Data dan Jenis Penelitian	33
2.	Populasi dan Sampel	34
3.	Teknik Pengumpulan Data	35
D.	Jenis Variabel.....	36
E.	Definisi Operasional	37
F.	Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis	37
1.	Uji Statistik Deskriptif	38
2.	Variabel Asumsi Klasik	38
a.	Uji Normalitas	38
b.	Uji Multikolinearitas	38
c.	Uji Heterokedastisitas.....	39
d.	Uji Autokorelasi	39
e.	Analisis Regresi Linear Berganda	39
G.	Pengujian Hipotesis.....	40
1.	Uji Statistik F	40
2.	Uji t	40

3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	41
BAB IV	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
A. Hasil Penelitian	42
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
2. Deskripsi Data Penelitian	43
a. Hasil Pengumpulan Data	43
b. Analisis Data	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	45
a. Variabel Terikat	45
b. Variabel Bebas	46
1. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinieritas	47
c. Uji Autokorelasi	48
d. Uji Heteroskedastisitas	50
1. Uji Hipotesis	50
1). Analisis Regresi Berganda	50
2) Uji Ketetapan Model	52
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	52
b. Uji Statistik F	53
c. Uji Parsial	53
B. Pembahasan	55
1. Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Kinerja Keuangan	55
2. Pengaruh <i>Tax To Book Ratio</i> terhadap Kinerja Keuangan	56
3. Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> terhadap Kinerja Keuangan	57
BAB V	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	29
Gambar 4.1	50



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	25
Tabel 3.1	33
Tabel 3.2.....	35
Tabel 3.3.....	37
Tabel 4.1	43
Tabel 4.2.....	44
Tabel 4.3.....	45
Tabel 4.4.....	47
Tabel 4.5.....	48
Tabel 4.6.....	49
Tabel 4.7.....	49
Tabel 4.8.....	51
Tabel 4.9.....	52
Tabel 4.10.....	53
Tabel 4.11.....	54



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Populasi Perusahaan Infrastruktur
- Lampiran 2 : Data Tabulasi Variabel Y
- Lampiran 3 : Data Tabulasi Variabel X1
- Lampiran 4 : Data Tabulasi Variabel X2
- Lampiran 5 : Data Tabulasi Variabel X3
- Lampiran 6 : Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria
- Lampiran 7 : Daftar Perusahaan Yang Diambil Sebagai Sampel
- Lampiran 8 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 10 : Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 11 : Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 12 : Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 15 : Hasil Uji Statistik F
- Lampiran 16 : Hasil Uji Statistik t
- Lampiran 17 : Konsultasi Bimbingan
- Lampiran 18 : Hasil Pengecekan Turnitin

