

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tambunan, Kristina

2025

Pengaruh Pajak Tangguhan Dan *Tax To Book Ratio* Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/752>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK RATIO*
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

KRISTINA TAMBUNAN

NPM : 210120038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS**

MEDAN

2025

PERSETUJUAN/SKRIPSI

PENGARUH PAJAK TANGGULAN DAN TAX TO BOOK RATIO
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024



Diketahui Oleh

Dekan Fakultas Studi

Dr. Nani Nandika Pudjono, S.E., M.Si
NIDN : 01106119360

Dibahkan Oleh

Pembimbing

Yoni Christiana De Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901

SKATOLIK SAM



THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS



10. Account 1: A large change
 11. INTEPS: E DI 3107107412



ABSTRAK

KRISTINA TAMBUNAN, 210120038. PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK RATIO* TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024.

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.SI.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pajak tangguhan dan *tax to book ratio* terhadap kinerja perusahaan secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini, perusahaan sektor industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia) tahun 2020-2024 dengan populasi 31 perusahaan. Jumlah sampel 7 perusahaan dalam 5 tahun periode penelitian dengan 35 pengamatan. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas dan uji autokorelasi. Analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi (R^2) dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS 27 untuk mengelola data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Pajak tangguhan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kinerja perusahaan, (2) *Tax to book ratio* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kinerja perusahaan, (3) Pajak tangguhan dan *tax to book ratio* secara simultan tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.

Kata Kunci : Pajak Tangguhan, *Tax To Book Ratio*, Kinerja Perusahaan

ABSTRACT

KRISTINA TAMBUNAN, 210120038. THE EFFECT OF DEFERRED TAX AND TAX TO BOOK RATIO ON THE PERFORMANCE OF FOOD AND BAVERAGE INDUSTRY SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2020-2024.

Supervisor: Yan Christin Br Sembiring, SE., M.SI.

This study aims to examine the effect of deferred tax and tax to book ratio on company performance partially and simultaneously. The population in this study is 31 companies in the food and baverage industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2024. The sample size is 7 companies within the 5-year study period with 35 observations. Sampling used a purposive sampling technique. The analytical methods used were descriptive statistical tests, classical assumption tests including normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, and autocorrelation tests. Multiple linear regression analysis, coefficient of determination (R^2), and hypothesis testing were used to manage the data using SPSS 27.

The results of this study indicate that: (1) deferred tax has a positive and insignificant effect on company performance, (2) tax to book ratio has a negative and insignificant effect on company performance, (3) deferred tax and tax to book ratio simultaneously do not effect the performance of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2024.

Keywords : Deferred Tax, Tax To Book Ratio, Company Performance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan Rahmatnya-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PAJAK TANGGUHAN DAN *TAX TO BOOK RATIO* TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024”**.

Adapun tujuan dari penulis skripsi ini adalah syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan, masukan dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Joana L. Saragih, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji 1 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Ibu Pani R.E. Naibaho. S.E., M.Si selaku Dosen Penguji 2 yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Bapak Drs. Antonius M. Purba, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan Pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Teristimewa kepada ibu Damaris Panjaitan, satu-satunya orang tua saya saat ini, yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan moral dan material yang tidak terhingga. Terimakasih atas cinta, pengorbanan, dan keteguhan hati yang senantiasa mendukung dan menguatkan saya untuk terus maju. Skripsi ini adalah wujud kecil dari segala harapan dan perjuangan yang telah kita jalani bersama. Semoga karya ini menjadi kebanggaan kecil bagi mu, sebagaimana engkau selalu menjadi kebanggaan terbesar dalam hidupku.
10. Teruntuk Alm. Bapak Jonson Tambunan, terimakasih untuk waktu yang singkat namun penuh makna, untuk setiap pengorbanan, doa dan cinta yang bapak berikan. Meskipun bapak tidak dapat melihat dan menemi saya untuk menyelesaikan skripsi dan perjalanan saya sampai sekarang secara langsung, saya percaya bapak akan selalu menyaksikan dari surga, semoga perjuangan ini dapat membahagiakan bapak. Saya selalu mendoakan bapak untuk selalu bahagia disana.

11. Yang terkasih kepada saudara/saudari penulis, bg Roland Tambunan, bg Riki Tambunan, bg Patar Tambunan, kak Merry Tambunan dan kak Rida Enjelina Tambunan yang selalu mendukung penulis, memberikan waktu dan materi yang sangat cukup.

12. Kepada teman-teman penulis, Cindy Tamsar, Kezya Manullang, Rahel Sinurat, Zhabila Pallora, Sesilyanti Sijabat, Srimita Ginting, Crisda Tindaon, Nelvy Siregar, Matius Sembiring, Hotmaruli Munthe, Heri Parapat, Deni Sianipar, Ferdiyanto Sitorus dan teman-teman seperjuangan Akuntansi 21b, dan semua teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih telah menemani dan mendukung serta semangat yang teman-teman berikan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan Pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 13 November 2025
Penulis

KRISTINA TAMBUNAN
NPM:210120038

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN	
HALAMAN PENGESAHAN	
HALAMAN PERYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
HALAMAN MOTTO	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	11
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.4.2 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Perpajakan.....	13
2.1.1 Pengertian Perpajakan	13
2.1.2 Fungsi Pajak.....	14
2.1.3 Jenis-Jenis Pajak.....	15

2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.2 Pajak Penghasilan (PPh)	17
2.2.1 Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	17
2.2.2 Beban Pajak Penghasilan	17
2.3 Kinerja Perusahaan	20
2.3.1 Pengertian Kinerja Perusahaan.....	20
2.3.2 Manfaat Mengukur Kinerja Perusahaan	21
2.3.2 Jenis-Jenis Rasio Probabilitas	22
2.3.5 Indikator Kinerja Perusahaan	32
2.4 Pajak Tangguhan.....	34
2.4.1 Pengertian Pajak Tangguhan.....	34
2.4.2 Beban Pajak Tangguhan.....	38
2.4.3 Indikator Pajak Tangguhan.....	39
2.5 <i>Tax To Book Ratio</i>	40
2.5.1 Pengertian <i>Tax To Book Ratio</i>	40
2.5.2 Laba Akuntansi dan Laba Kena Pajak	41
2.5.3 Indikator <i>Tax To Book Ratio</i>	44
2.6 Penelitian Terdahulu.....	44
2.7 Kerangka Berpikir.....	45
2.9 Hipotesis Penelitian	47
2.9.1 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Perusahaan.....	47
2.9.2 Pengaruh <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan	49
2.9.3 Pengaruh Pajak Tangguhan dan <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan	51
BAB III METODE PENELITIAN	53
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	53
3.2 Populasi dan Sampel.....	53
3.2.1 Populasi	53
3.2.2 Sampel	54
3.3 Operasionalisasi Variabel	56
3.4 Teknik Pengumpulan Data	58

3.5 Teknik Analisis Data	58
3.5.1 Statistik Deskriptif	58
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	61
3.5.4 Koefisien Determinasi (R^2).....	62
3.5.5 Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1 Hasil Penelitian	62
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian	62
4.1.2 Statistik Deskriptif	67
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	69
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	75
4.1.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	77
4.1.6 Uji Hipotesis	79
4.2 Pembahasan	82
4.2.1 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Perusahaan (ROI) ..	83
4.2.2 Pengaruh <i>Tax To Book Ratio</i> terhadap Kinerja Perusahaan (ROI) .	86
4.2.3 Pengaruh Pajak Tangguhan dan <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan (ROI)	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	89
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Kinerja Perusahaan (ROI)	5
1.2	Pengaruh <i>Tax To Book Ratio</i> Terhadap Kinerja Perusahaan (ROI)	7
2.6	Penelitian Terdahulu	43
3.1	Proses Pemilihan Sampel	52
3.2	Daftar Sampel Pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman	52
3.3	Skala Pengukuran Rasio Operasionalisasi Variabel	55
3.4	Uji Statistic Durbin-Watson	58
4.1	Hasil Perhitungan Kinerja Perusahaan	63
4.2	Hasil Perhitungan Pajak Tangguhan	65
4.3	Hasil Perhitungan <i>Tax To Book Ratio</i>	66
4.4	Hasil Statistick Deskriptif	67
4.5	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test	70
4.6	Hasil Uji <i>Tolerance</i> dan <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)	72
4.7	Hasil Uji Glejser	73
4.8	Hasil Uji Durbin Watson	74
4.9	Durbin Watson Test	75
4.10	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.11	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	78
4.12	Hasil Uji t	79
4.13	Hasil Uji F	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Daftar Populasi Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman
2	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman
3	Hasil Perhitungan Kinerja Perusahaan (ROI)
4	Hasil Perhitungan Pajak Tangguhan (X1)
5	Hasil Perhitungan <i>Tax Book Ratio</i> (X2)
6	Hasil Output SPSS
7	Lembar Pengajuan Judul
8	Surat Keputusan Dekan tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji
9	Undangan Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Daftar Hadir Seminar Proposal
12	Lembar Hasil Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
14	Lembar ACC Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony & Govindaraja. (2011). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Fahmi, Irham. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. Bawono, I, R. Dara, A. (2020). *Perpajakan : konsep, aplikasi, contoh, dan studi kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hani, S., Nadhira, R. A., & Irfan. (2020). Pengaruh Deferred Tax dan Tax to Book Ratio Terhadap Kinerja Keuangan. *Seminar of Social Sciences Engineering & Humaniora*, 1–7.
- Hani, S., Nadhira, R. A., & Irfan. (2020). Pengaruh Deferred Tax dan Tax to Book Ratio Terhadap Kinerja Keuangan. *Seminar of Social Sciences Engineering & Humaniora*, 1–7.
- Hartati, S. (2024). *Akuntansi Pajak: Teori dan Aplikasi dalam Dunia Bisnis*. Jakarta: Mitra Cendekia Media.
- Harnanto, H. Y. (2014). *Manajemen Perpajakan (Vol.1)*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Hertina D, Mohammad Bayu herdiawan H, F. D. (2021). Kinerja Perusahaan Dari Struktur Modal, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan. *JOURNAL OF MANAGEMENT*, 14(1), 77–86.
- Hidayat Muhammad., Jaya Hendri., & Hanta, F. (2024). *Buku Ajar: Akuntansi Perpajakan (Cetakan Pertama)*. Yogyakarta: Jejak Pustaka.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 46: Pajak Penghasilan*. Jakarta: IAI.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (11th ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Ramadhanty, S. (2023). Pengaruh pajak tangguhan dan tax to book ratio terhadap kinerja perusahaan. *Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 3(3), 640–647.
- Resmi, S. (2023). *Perpajakan: Teori dan Kasus* (11th ed.). Salemba Empat.
- Rini, F. A., & Asrori. (2014). Pengaruh Pajak Tangguhan Dan Tax To Book Ratio Terhadap Rating Sukuk. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 457–465.
- Saparinda, R. W., Riyadi, W., & Nabilla, Z. S. (2023). Pajak Tangguhan dan Tax to Book Ratio dalam Mempengaruhi Kinerja Keuangan: Perusahaan Sektor Pertambangan Indonesia (2018-2022). *COOPETITION Jurnal Ilmiah Manajemen*, 16(1), 269–281.

Sihombing, A., & Hutabarat, F. (2023). Pengaruh Deferred Tax & Tax To Book Ratio Terhadap Firm Performance. *Klabat Accounting Review*, 4(1), 17.

Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (Edisi Keen). Salemba Empat.

Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Pajak Tangguhan Dan Tax To Book Ratio Terhadap Kinerja Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 468–480.

Sugiyono. (2021). *Populasi, Sampel, Variabel Dalam Penelitian Kedokteran*. Penerbit NEM.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007, Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

www.idx.co.id

Waluyo. (2008). *Akuntansi Pajak*. Salemba Empat.

Wibawa, S. (2019). *Startegi Perusahaan: Perencanaan Pajak*. Gava Media.

