

PENGARUH *TAX RETENTION RATE (TRR)*, *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*, DAN *EFFECTIVE TAX RATE (ETR)* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi



Nama : Fani Nur Pratiwi

NIM : 190500015

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

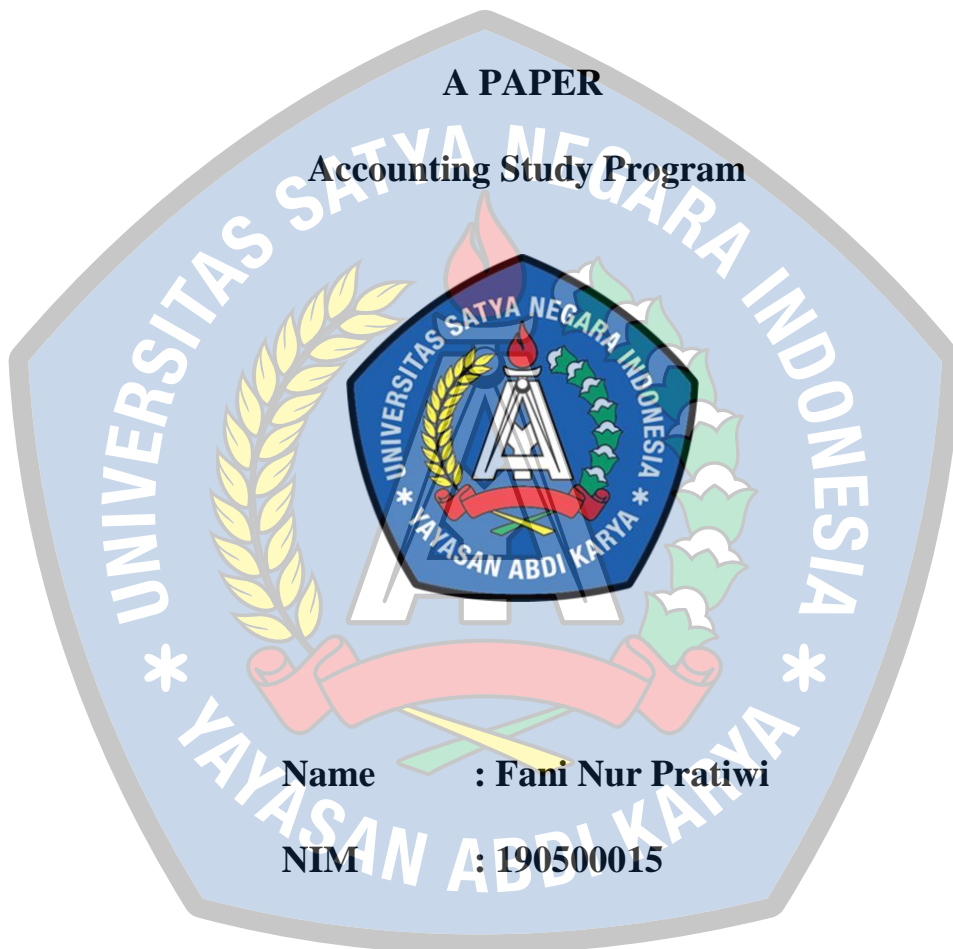
JAKARTA

2023

**THE EFFECT OF TAX RETENTION RATE (TRR), BOOK
TAX DIFFERENCES (BTD), AND EFFECTIVE TAX
RATE (ETR) ON FINANCIAL PERFORMANCE
IN MANUFACTURING COMPANIES**

A PAPER

Accounting Study Program



Name : Fani Nur Pratiwi

NIM : 190500015

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA**

JAKARTA

2023

**PENGARUH *TAX RETENTION RATE (TRR)*, *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*, DAN *EFFECTIVE TAX RATE (ETR)* TERHADAP KINERJA KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA AKUNTANSI



Nama : Fani Nur Pratiwi

NIM : 190500015

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2023

**THE EFFECT OF TAX RETENTION RATE (TRR), BOOK
TAX DIFFERENCES (BTD), AND EFFECTIVE TAX
RATE (ETR) ON FINANCIAL PERFORMANCE
IN MANUFACTURING COMPANIES**

A PAPER

Submitted As One Of The Requirements To Obtain A Degree

BACHELOR OF ACCOUNTING



Name : Fani Nur Pratiwi

NIM : 190500015

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA

JAKARTA

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Fani Nur Pratiwi
NIM : 190500015
Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Juli 2023



Fani Nur Pratiwi

190500015

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : FANI NUR PRATIWI
NIM : 190500015
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : "PENGARUH *TAX RETENTION RATE (TRR)*, *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*, *DAN EFFECTIVE TAX RATE (ETR)* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR"
TANGGAL UJIAN : 04 AGUSTUS 2023

Jakarta, 11 Agustus 2023

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

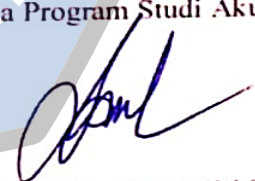

Adolpino Nainggolan, S.E.,M.Ak


Indira Shinta Dewi, S.E..MM.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi


GL. Hery Prasetya, S.E., MM., CPB, CPA, CPMP, CODP, CBOA, CLMA


Christina, S.E..MM.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *TAX RETENTION RATE (TRR)*, *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*, DAN *EFFECTIVE TAX RATE (ETR)* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

OLEH

NAMA : FANI NUR PRATIWI

NIM : 190500015

Telah dipertahakankan didepan Penguji pada tanggal 04 Agustus 2023


Dan telah dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

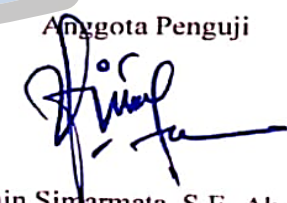
Ketua Penguji / Pembimbing I


Indira Shinta Dewi, S.E.,MM.Ak

Anggota Penguji

Anggota Penguji


Dr. Meifida Ilyas, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA


Jahormin Simarmata, S.E.,Ak.,M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME atas rahmat dan karunia-nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *TAX RETENTION RATE (TRR)*, *BOOK TAX DIFFERENCES (BTD)*, *DAN EFFECTIVE TAX RATE (ETR)* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR”**.

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materiil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus B.S.B.A., MBA
2. Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak GL. Hery Prasetya, S.E., MM, CPHCEP, CPMP, CODP, CBOA, CLMA
3. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Christina, S.E., MM.Si
4. Ibu Indira Shinta Dewi, S.E., MM.Ak selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi
5. Bapak Adolpino Nainggolan, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang

telah meluangkan waktu dan membimbing penulis dalam penyelesaian tugas akhir skripsi

6. Ibu Nia Tresnawaty, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan akademik selama masa perkuliahan
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan
8. Kedua orang tua saya Bapak Narno dan Ibu Surati serta Mas Fandi yang telah memberikan dukungan dan doa yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
9. Kepada diri saya sendiri yang telah berusaha dengan keras dalam menyelesaikan skripsi ini tepat waktu
10. Teman-teman antara lain Gusti Ayu, Aan, Hanny, Indah, Tiara, dan Rizfani yang selalu memberikan semangat dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
11. Untuk idola saya, EXO yaitu Kim Min Seok, Kim Jun Myeon, Zhang Yixing, Byun Baekhyun, Kim Jong Dae, Park Chan Yeol, Do Kyung Soo, Kim Jong In, dan Oh Se Hun, yang telah memberikan motivasi untuk penulis melalui karya-karya yang luar biasa. Terima kasih karena sudah menemani penulis saat mengerjakan skripsi ini melalui layar kaca.

Jakarta, 11 Agustus 2023



Penulis

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara *Tax Retention Rate*, *Book Tax Differences*, dan *Effective Tax Rate* terhadap kinerja keuangan. Kinerja keuangan merupakan upaya yang dilakukan oleh setiap perusahaan untuk mengukur dan menganalisis setiap pencapaian dalam menciptakan laba. Jika perusahaan hendak memaksimalkan laba bersih, manajemen perusahaan dapat menggunakan metode dengan melakukan perencanaan pajak (*Tax Planning*). Desain penelitian yang digunakan adalah penelitian kasual, metode yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan studi dokumentasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor farmasi serta subsektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2022. Metode pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, dan terdapat 187 sampel yang memenuhi kriteria. Hasil penelitian secara parsial *Tax Retention Rate* tidak berpengaruh terhadap kinerja keuangan, sedangkan *Book Tax Differences* dan *Effective Tax Rate* berpengaruh terhadap kinerja keuangan. Hasil penelitian secara simultan membuktikan bahwa *Tax Retention Rate*, *Book Tax Differences* dan *Effective Tax Rate* berpengaruh secara simultan terhadap kinerja keuangan.

Kata kunci: *Tax Retention Rate*; *Book Tax Differences*; *Effective Tax Rate*; Kinerja Keuangan

Abstract

This study aims to determine the effect of the Tax Retention Rate, Book Tax Differences, and the Effective Tax Rate on financial performance. Financial performance is an effort made by every company to measure and analyze every achievement in creating profits. If the company wants to maximize net profit, company management can use the method by doing tax planning (Tax Planning). The research design used is casual research, the method used is literature research and documentation studies. This study used secondary data. The population in this study is manufacturing companies, pharmaceutical subsectors, and property and real estate subsectors listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2022 period. The sampling method used purposive sampling, and there were 187 samples that met the criteria. The results of the study partially Tax Retention Rate have no effect on financial performance, while Book Tax Differences and Effective Tax Rate affect financial performance. The results of the study simultaneously prove that the Tax Retention Rate, Book Tax Differences and Effective Tax Rate simultaneously affect financial performance.

Keywords: Tax Retention Rate; Book Tax Differences; Effective Tax Rate; Financial Performance.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR	iv
Abstrak	vi
<i>Abstract</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 <i>Signalling Theory</i>	10
2.2 Kinerja Keuangan.....	11
2.2.1 Definisi Kinerja Keuangan	11
2.2.2 Tahap-Tahap Dalam Menganalisis Kinerja Keuangan.....	11
2.2.3 Laporan Keuangan	13
2.2.4 Analisis Rasio Keuangan	14
2.2.5 Rasio Profitabilitas.....	15
2.2.6 Net Profit Margin atau Margin Laba Bersih.....	15
2.3 Perencanaan Pajak.....	16
2.3.1 Definisi Perencanaan Pajak	16
2.3.2 Manfaat Perencanaan Pajak.....	18
2.3.3 Tujuan Perencanaan Pajak.....	19

2.3.4 Jenis-Jenis Perencanaan Pajak.....	19
2.3.5 Motivasi dilakukannya Perencanaan Pajak.....	20
2.3.6 Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	22
2.3.7 Pengukuran Perencanaan Pajak	22
2.3.7.1 <i>Tax Retention Rate</i>	23
2.3.7.2 <i>Book Tax Differences</i>	25
2.3.7.3 <i>Effective Tax Rate</i>	27
2.3.8 Penelitian Terdahulu	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.1.1 Tempat Penelitian	32
3.1.2 Waktu Penelitian.....	32
3.2 Desain Penelitian.....	32
3.3 Pengembangan Hipotesis	33
3.3.1 Pengaruh <i>Tax Retention Rate</i> Terhadap Kinerja Keuangan	33
3.3.2 Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> Terhadap Kinerja Keuangan	34
3.3.3 Pengaruh <i>Effective Tax Rate</i> Terhadap Kinerja Keuangan.....	35
3.4 Variabel dan Skala Pengukuran.....	36
3.4.1 Variabel.....	36
3.5 Operasional Variabel	39
3.6 Metode Pengumpulan Data	39
3.6.1 Penelitian Kepustakaan.....	39
3.7 Jenis Data	40
3.8 Populasi dan Sampel	40
3.8.1 Populasi.....	40
3.8.2 Sampel	40
3.9 Metode Analisis Data	41
3.9.1 Analisis Data Deskriptif.....	41
3.9.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.9.2.1 Uji Normalitas	42
3.9.2.2 Uji Multikolinearitas	42

3.9.2.3 Uji Heteroskedastisitas	43
3.9.2.4 Uji Auto Korelasi	43
3.9.3 Analisis Regresi Linear Berganda	44
3.9.4 Uji Statistik F (Simultan).....	45
3.9.5 Uji Statistik t (Parsial).....	45
3.9.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	46
3.9.7 Uji Korelasi.....	46
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Analisa dan Pembahasan	47
4.2.1 Analisis Deskriptif	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	50
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	51
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	54
4.2.4 Uji Statistik F (Simultan).....	55
4.2.5 Uji Statistik t (Parsial).....	56
4.2.6 Koefisien Determinasi	59
4.2.7 Uji Korelasi.....	59
4.2.8 Analisa dan Interpretasi	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2-1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3 -1 Operasional Variabel	39
Tabel 3-2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	44
Tabel 4 -1 Rincian Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4-2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	48
Tabel 4 -3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4 -4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4 -5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4 -6 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4 -7 Durbin-Watson	53
Tabel 4 -8 Hasil Uji Autokorelasi Metode Cochrane-Orcutt	53
Tabel 4 -9 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	54
Tabel 4 -10 Hasil Uji F.....	56
Tabel 4-11 F tabel	56
Tabel 4 -12 Hasil Uji t.....	57
Tabel 4 -13 t tabel	57
Tabel 4 -14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4 -15 Hasil Uji Korelasi	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3-1 Kerangka Konseptual Penelitian..... 32

