

**SKRIPSI**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *RETURN ON  
ASSET* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL  
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI**



**Diajukan Oleh:**

**MEI SINTA**

**NPM 2101120509.P**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

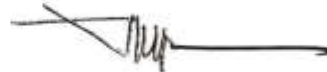
**2024**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : MEI SINTA  
NPM : 2101120509.P  
Jurusan/Prodi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Akuntansi Pajak  
Judul Skripsi : PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *RETURN ON ASSET* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI

Pembimbing Skripsi  
Tanggal 26 - 02 - 2024 Pembimbing I:



Yancik Syafitri, S.E., M.Si.  
NIDN: 0225026401

Tanggal 26-3-2024 Pembimbing II:



Shelly Farida Tobing, S.E., Ak. M.Si.  
NIDN: 0205026301

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

Tanggal 26 - 03 - 2024

Tanggal 26 - 03 - 2024



  
Dr. Mey Mikia, S.E., M.Si., Ak. CA, CSRS  
NIDN: 0205026401



Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak. CA, CSRS  
NIDN: 0205056701

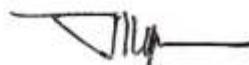
23/PS/DFEB/24

**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : MEI SINTA  
 NPM : 2101120509.P  
 Jurusan/Prodi : Akuntansi  
 Jenjang Pendidikan : Strata I  
 Konsentrasi : Akuntansi Pajak  
 Judul Skripsi : PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *RETURN ON ASSET* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI

Penguji Skripsi  
 Tanggal 26 - 03 - 2024 ..... Ketua Penguji :



Yancik Syafitri, S.E., M.Si.  
 NIDN: 0225026401

Tanggal 26 - 03 - 2024 ..... Penguji I :



Shelly Farida Tobing, S.E., Ak. M.Si.  
 NIDN: 0205026301

Tanggal 26 - 03 - 2024 ..... Penguji II :



Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si.Ak.CA.CSRS.  
 NIDN: 0205026401

Mengetahui:


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Ketua Program Studi

Tanggal 26 - 03 - 2024 .....

Tanggal 26 - 03 - 2024 .....



  
 Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si.Ak.CA.CSRS.  
 NIDN: 0205026401

  
 Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak. CA.CSRS  
 NIDN: 0205056701

23/PS/DFEB/24

## MOTTO

Learn From The Mistakes In The Past,  
Try By Using A Different Way,  
And Always Hope For A Successful Future.

.....

Daripada Menghawatirkan Apa Yang Orang Katakan Tentang Anda,  
Mengapa Tidak Menghabiskan Waktu Untuk Berusaha Meraih  
Sesuatu Yang Mereka Akan Kagumi.

(Dale Carnige)

.....

## PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Kedua Orangtuaku Tercinta

Saudaraku (Berri Prima & Deden Andre) Tersayang

Dosen Pembimbing Skripsi

Teman-Teman Seperjuangan SI Akuntansi

Sahabat-Sahabatku

Almamatunku

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Mei Sinta  
Nomor Pokok/NIM : 2101120509.P  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan atau *copy paste* karya orang lain. Dimana semua sumber yang digunakan dalam penelitian ini telah saya cantumkan sesuai dengan ketentuan Universitas Tridianti.

Jika dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini bukan asli karya saya atau tiruan dari karya orang lain, maka saya sanggup menjalankan sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Maret 2024



Mei Sinta

## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan karunianya berupa nikmat kesehatan serta segala kemudahan yang telah diberikan kepada penulis. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Dengan izin Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan Penyusunan Skripsi ini dengan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Return on Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI”**.

Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, dorongan, dan bimbingan serta do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Ayahanda Suherri Atlah dan Ibunda Sukmawati. Ucapan terimakasih yang penulis sampaikan telah memberikan dorongan semangat serta banyak membantu secara moril dan material, mungkin belum cukup untuk membalas apa yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini, kalianlah yang menjadi motivator terhebat penulis. Serta kedua kakak penulis (Berri Prima dan Deden Andre) yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal, AE., Ms selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak. CA, CSRS. selaku Dekan sekaligus Dosen Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
4. Meti Zuliyana, S.E., M.Si. Ak. CA. Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

5. Bapak Yancik Syafitri, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Shelly Farida Tobing, S.E., Ak. M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Jajaran Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
8. Seluruh keluarga dan atas do'a dan dukungannya selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan 2021 Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas semua dukungan, semangat dan kerjasamanya.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Penulis berharap kritik dan saran yang dapat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat bermanfaat untuk pendidikan dan penerapan dilapangan serta dapat dikembangkan lebih lanjut lagi.

Palembang, Maret 2024

Penulis



MEI SINTA  
NPM.2101120509.P

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II      TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Kajian Teoritis .....	11
2.1.1. <i>Return On Asset</i> (ROA).....	11
2.1.2. Pajak .....	15
2.1.3. Pajak Penghasilan Berbasis PSAK 46.....	16
2.1.4. Pajak Kini dan Pajak Tangguhan .....	17
2.1.5. Aset Pajak Tangguhan.....	18
2.1.6. Beban Pajak Tangguhan.....	20
2.1.7. Ukuran Perusahaan.....	25
2.2. Penelitian Lain yang Relevan.....	28
2.3. Kerangka Berpikir .....	32
2.4. Hipotesis Penelitian.....	35
<b>BAB III      METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	36



3.1.1.	Tempat Penelitian .....	36
3.1.2.	Waktu Penelitian .....	36
3.2.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.2.1.	Sumber Data .....	36
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3.	Populasi dan Sampel .....	37
3.3.1.	Populasi Penelitian .....	37
3.3.2.	Sampel Penelitian .....	39
3.3.3.	Sampling.....	40
3.4.	Rancangan Penelitian .....	43
3.5.	Variabel dan Definisi Operasional .....	44
3.5.1.	Variabel Penelitian .....	44
3.5.2.	Definisi Operasional .....	46
3.6.	Instrumen Penelitian.....	47
3.7.	Teknik Analisis Data .....	47
3.7.1.	Statistika Deskriptif .....	47
3.7.2.	Uji Persyaratan Analisis .....	48
3.7.3.	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.7.3.1.	Uji Multikolinearitas.....	49
3.7.3.2.	Uji Heteroskedastisitas .....	49
3.7.3.3.	Uji Autokorelasi .....	50
3.7.4.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	51
3.7.5.	Uji Hipotesis .....	52
3.7.6.	Koefisien Determinasi .....	54
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	55
4.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	55
4.1.2.	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	56
4.1.3.	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	56
4.1.4.	Gambaran Umum Tentang Perusahaan Sampel .....	57
4.1.5.	Statistik Deskriptif.....	59

4.1.6.	Uji Persyaratan Analisis .....	61
4.1.7.	Uji Asumsi Klasik .....	64
4.1.7.1.	Uji Multikolinearitas.....	64
4.1.7.2.	Uji Heteroskedastisitas .....	65
4.1.7.3.	Uji Autokorelasi .....	66
4.1.8.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
4.1.9.	Uji Hipotesis.....	70
4.1.10	Koefisien Determinasi.....	73
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	75
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
A.	Kesimpulan.....	79
B.	Saran.....	79
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	27
Tabel	2.2 Penelitian Relevan .....	30
Tabel	3.1 Populasi Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	37
Tabel	3.2 Daftar Sampel Penelitian .....	40
Tabel	3.3 Teknik Penarikan Sampel.....	41
Tabel	3.4 Variabel dan Definisi Operasional .....	46
Tabel	4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
Tabel	4.2 Hasil Uji Normalitas Kolgomorov-Smirnov .....	61
Tabel	4.3 Hasil Uji Linearitas Variabel Aset Pajak Tangguhan.....	62
Tabel	4.4 Hasil Uji Linearitas Variabel Beban Pajak Tangguhan.....	63
Tabel	4.5 Hasil Uji Linearitas Variabel Ukuran Perusahaan.....	63
Tabel	4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	64
Tabel	4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel	4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel	4.9 Hasil Uji F (Simultan) .....	71
Tabel	4.10 Hasil Uji T (Parsial).....	72
Tabel	4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	74

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar	1.1 Nilai Rata-Rata Aset Pajak Tangguhan pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	4
Gambar	1.2 Nilai Rata-Rata Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	4
Gambar	1.3 Nilai Rata-Rata Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	5
Gambar	1.4 Nilai Rata-Rata <i>Return On Asset</i> pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	6
Gambar	2.1 Kerangka Pemikiran Toeritis .....	34
Gambar	4.1 Struktur Organisasi BEI.....	56
Gambar	4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	66

## ABSTRAK

**MEI SINTA, Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI. (Di bawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri, S.E., M.Si. dan Ibu Shelly Farida Tobing, S.E., Ak., M.Si).**

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI baik secara simultan maupun secara parsial. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 6 perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate*. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi berupa laporan keuangan. Sedangkan teknik analisis yang digunakan yaitu Uji Normalitas, Uji Linearitas, Uji Asumsi Klasik, Analisis Regresi Linear Berganda, Koefisien Determinasi, Uji t (Parsial), dan Uji F (Simultan) menggunakan SPSS Versi 24.

Berdasarkan analisis data yang dilakukan, diperoleh simpulan bahwa Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Return On Asset*, sedangkan Aset Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI.

**Kata kunci : Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, *Return On Asset*.**

## RIWAYAT HIDUP

Mei Sinta, dilahirkan di Sudimampir pada tanggal Dua Puluh Bulan Mei Tahun Seribu Sembilan Ratus Sembilan Puluh Sembilan (20-05-1999) dari Ayah Suherri Atlah dan Ibu Sukmawati yang merupakan anak ketiga dari tiga bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2010 di SD NEGERI 12 INDRALAYA, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2013 di SMP NEGERI 02 INDRALAYA, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2016 di SMA NEGERI 01 INDRALAYA, kemudian menyelesaikan Pendidikan Diploma III tahun 2019 di UIN RADEN FATAH PALEMBANG dengan Jurusan Perbankan Syariah dan pada tahun 2021 melanjutkan Pendidikan Strata I di Universitas Tridinanti Palembang dengan Jurusan Akuntansi.

Palembang, Maret 2024



Mei Sinta

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perusahaan merupakan organisasi yang melaksanakan aktivitas bisnis. Sebuah perusahaan harus memiliki keunggulan agar mampu bersaing dan bertahan di pasar global. Perusahaan juga dituntut untuk mampu mengelola keuangannya dengan baik, artinya sebuah perusahaan harus memiliki kebijakan pengelolaan keuangan yang dapat menjamin keberlangsungan usaha perusahaan (Baradja dkk., 2017).

Kinerja sebuah perusahaan yang biasa digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan bisnis ialah laba. Laba erat kaitannya dengan rasio profitabilitas. Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk mendapatkan laba (keuntungan) dalam suatu periode tertentu (Hery, 2017:7). Beberapa jenis Rasio profitabilitas adalah Margin laba kotor (*Gross Profit Margin*), Margin laba bersih (*Net Profit Margin*), *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE), *Return On Investment* (ROI), dan *Earning Per Share* (EPS). Dari beberapa jenis rasio profitabilitas diatas, rasio *Return On Asset* menjadi jenis rasio yang nantinya akan digunakan sebagai alat ukur rasio profitabilitas dalam penelitian ini.

Menurut Prastiwi dan Anik (2020) *Return On Asset* adalah kemampuan suatu perusahaan (Aset perusahaan) dengan seluruh modal yang bekerja didalamnya untuk menghasilkan laba operasi perusahaan atau perbandingan laba usaha dengan modal sendiri dan modal asing yang digunakan untuk menghasilkan laba dan dinyatakan dalam presentase.

Sedangkan menurut Lestari (2018) *Return On Asset* adalah rasio yang menunjukkan kemampuan manajemen perusahaan dengan memaksimalkan fungsi

dari asetnya untuk memaksimalkan laba. Laba dalam laporan keuangan terbagi menjadi 2 versi, yaitu laba akuntansi dan laba fiskal. Laba akuntansi adalah laba yang terdapat dalam laporan keuangan untuk kepentingan eksternal, sedangkan laba fiskal adalah laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak. (Ningsih, 2018)

Menurut PSAK No.46 perbedaan dalam pengakuan dan perlakuan pajak penghasilan ada 2 jenis yaitu perbedaan temporer dan perbedaan tetap. Perbedaan temporer adalah perbedaan antara dasar pengenaan pajak (*tax base*) dari suatu aset atau liabilitas yang berakibat pada perubahan laba fiskal periode mendatang atau yang disebut sebagai koreksi fiskal. Perbedaan temporer inilah yang menyebabkan harus diakuinya aset atau beban pajak tangguhan. Apabila laba akuntansi lebih kecil dari laba fiskal maka akan menghasilkan aset pajak tangguhan, sebaliknya apabila laba akuntansi lebih besar dari laba fiskal maka akan menghasilkan beban pajak tangguhan. Sedangkan perbedaan tetap (*Permanent Difference*) ada karena perbedaan pengakuan beban dan pendapatan antara pelaporan komersial dan pajak/fiskal (Waluyo, 2020:278).

Menurut Waluyo (2020:278) Aset Pajak Tangguhan (*Deffered Tax Asset*) adalah jumlah pajak penghasilan yang terpulihkan (*recovered*) pada periode mendatang sebagai akibat perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan sisa kerugian yang dapat dikompensasikan. Sedangkan Beban Pajak Tangguhan (*Deffered Tax Liabilities*) adalah jumlah beban pajak penghasilan terutang untuk periode mendatang akibat adanya perbedaan temporer kena pajak (*Taxable Temporary Differences*).

Ukuran perusahaan juga erat kaitannya dengan tingkat profitabilitas yang dimiliki perusahaan, karena investor akan lebih tertarik untuk berinvestasi di perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi. Ukuran perusahaan merupakan suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya suatu perusahaan menurut berbagai cara antara lain dengan total aset, nilai pasar saham, dan lain-lain (Hery, 2017:11). Umumnya, pertumbuhan total aktiva dan asset tetap perusahaan akan semakin besar seiring dengan membesarnya ukuran perusahaan.

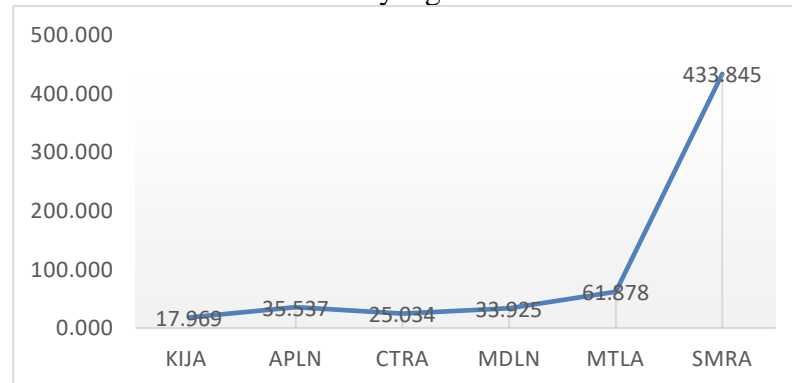


Penelitian ini memilih rasio *Return On Asset* (ROA) agar dapat mengukur sejauh mana perusahaan dapat menghasilkan laba dari aset yang dimiliki. Peneliti menggunakan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai perusahaan yang dijadikan obyek penelitian karena melihat potensi pertumbuhan penduduk Indonesia yang semakin tinggi sehingga semakin meningkatnya pembangunan di sektor *property* dan *real estate* yang membuat para investor tertarik untuk menginvestasikan dananya sehingga diharapkan mampu menghasilkan laba yang tinggi bagi perusahaan. Selain itu, perusahaan subsektor *property* dan *real estate* ini tetap mampu bertahan ditengah pandemi covid yang melanda Indonesia di tahun 2020.

Terdapat 85 perusahaan yang bergerak di subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek Indonesia, dari 85 perusahaan hanya 6 perusahaan yang masuk kedalam kriteria dikarenakan ada laporan keuangan yang tidak lengkap dan tidak sesuai dengan kriteria yang ditentukan oleh peneliti. Keenam perusahaan yang diujikan dalam penelitian skripsi ini adalah PT. Kawasan Industri Jababeka Tbk (KIJA), PT. Agung Podomoro Land Tbk (APLN), PT. Ciputra Development Tbk (CTRA), PT. Modernland Realty Tbk (MDLN), PT. Metropolitan Land Tbk (MTLA), PT. Summarecon Agung Tbk (SMRA).

**Gambar 1.1**

Nilai Rata-Rata Aset Pajak Tangguhan pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI

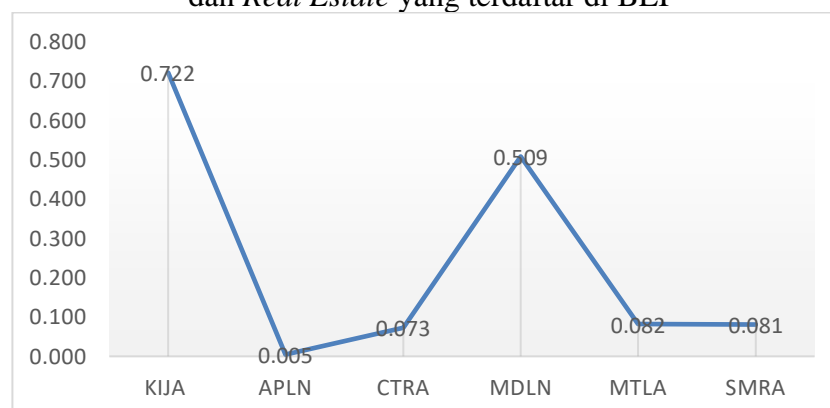


Sumber data: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) Tahun 2018-2022, Data diolah peneliti

Berdasarkan Gambar 1.1 diatas dapat dilihat bahwa nilai rata-rata aset pajak tangguhan tertinggi dimiliki oleh PT. Summarecon Agung Tbk. (SMRA) dengan nilai 433,845%. Sedangkan nilai rata-rata aset pajak tangguhan terendah dimiliki oleh PT. Kawasan Industri Jababeka Tbk. (KIJA) dengan nilai 17,969%.

**Gambar 1.2**

Nilai Rata-Rata Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI



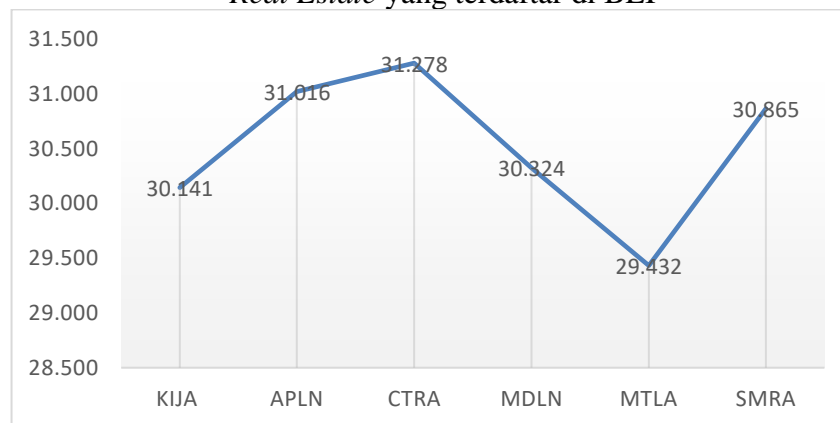
Sumber data: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) Tahun 2018-2022, Data diolah peneliti

Nilai rata-rata beban pajak tangguhan tertinggi dimiliki oleh PT. Kawasan Industri Jababeka Tbk. (KIJA) dengan nilai 0,722% dan nilai rata-rata beban pajak tangguhan terendah dimiliki oleh PT. Agung Podomoro Land Tbk. (APLN) dengan nilai 0,005%. Hal ini disebabkan karena perbedaan metode pencatatan

yang digunakan perusahaan dengan metode pencatatan berdasarkan peraturan/ketentuan perpajakan. Perusahaan menggunakan metode pencatatan Berbasis Akrual (*Accrual Basis*) dimana pencatatan transaksi tetap akan dilakukan walaupun uang belum benar-benar diterima atau dikeluarkan. Sedangkan ketentuan perpajakan menggunakan metode pencatatan Berbasis Kas (*Cash Basis*), yaitu pengakuan pendapatan saat kas sudah diterima oleh perusahaan.

**Gambar 1.3**

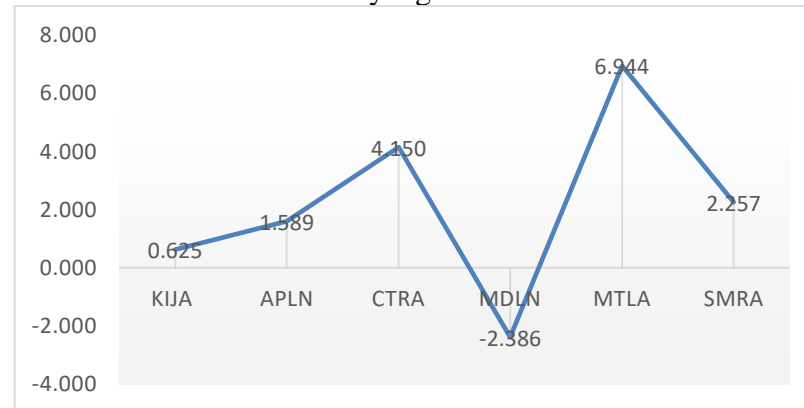
Nilai Rata-Rata Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI



Sumber data: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) Tahun 2018-2022, Data diolah peneliti

Ukuran nilai rata-rata keempat perusahaan yang diujikan dalam penelitian skripsi ini tidak memiliki perbedaan yang signifikan. Dimana nilai rata-rata ukuran perusahaan terbesar dimiliki oleh PT. Ciputra Development Tbk. (CTRA) dengan nilai 31,278% dan nilai rata-rata ukuran perusahaan terendah dimiliki oleh PT. Metropolitan Land Tbk. (MTLA) dengan nilai 29,432%. Hal ini disebabkan karena pengaruh besar kecilnya total asset yang dimiliki oleh perusahaan.

**Gambar 1.4**  
 Nilai Rata-Rata *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI



Sumber data: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) Tahun 2018-2022, Data diolah peneliti

Nilai rata-rata ROA tertinggi dimiliki oleh PT. Metropolitan Land Tbk. (MTLA) dengan nilai 6,944%. Sedangkan nilai rata-rata ROA terendah dimiliki oleh PT. Modernland Realty Tbk. (MDLN) dengan nilai -2,386%. Tinggi rendahnya nilai ROA disebabkan karena laba ataupun rugi pada penjualan yang tidak stabil kemudian disusul oleh penurunan pada perputaran total aktiva yang menandakan bahwa perusahaan semakin tidak efektif dalam mengelola harta untuk menghasilkan laba.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu, mengindikasikan adanya *Research Gap* yang mengangkat topik dan variabel pembahasan yang sama. Penelitian pertama mengenai pengaruh aset pajak tangguhan terhadap *Return On Asset* yang diteliti oleh Saprudin, Elisabet Kristianti, dan Glory Koeswardhana menunjukkan bahwa Aset Pajak Tangguhan berpengaruh signifikan terhadap *Return On Asset*. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Dimas Aulia Muhammad yang menunjukkan bahwa Aset Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap *Return On Asset*. Dengan adanya *research gap* dari penelitian

sebelumnya, maka perlu dilakukan penelitian lanjutan mengenai pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset*.

Penelitian kedua mengenai pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset* yang diteliti oleh Dimas Aulia Muhammad menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan berpengaruh signifikan terhadap *Return On Asset*. Namun, berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Anggi Pratiwi Sitorus, Rolita Christina Purba, dan Budianto yang menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap *Return On Asset*. Dengan adanya *research gap* dari penelitian sebelumnya, maka perlu dilakukan penelitian lanjutan pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset*.

Penelitian ketiga mengenai pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Return On Asset* yang diteliti oleh Anggi Pratiwi Sitorus, Rolita Christina Purba, dan Budianto menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Return On Asset*. Namun, berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Nelsi Arisandy dan Radiani Eka Putri yang menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Return On Asset*. Dengan adanya *research gap* dari penelitian sebelumnya, maka perlu dilakukan penelitian lanjutan mengenai pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Return On Asset*.

Dari data diatas dapat ditarik simpulan empiris bahwa tidak semua kejadian empiris mengikuti teori yang ada. Hal ini dibuktikan dengan adanya *research gap* dalam penelitian-penelitian terdahulu yang menunjukkan adanya pengaruh yang berbeda-beda dari variabel independen yang diteliti terhadap variabel dependennya.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk meneliti lebih lanjut dan mencoba menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi besarnya *Return On Asset* pada Subsektor *Property* dan *Real Estate* dengan judul **Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Return On Asset* Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI.**

## 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan fenomena pada latar belakang masalah dan terdapatnya perbedaan (*research gap*) dari hasil penelitian terdahulu, maka rumusan permasalahan yang diajukan oleh peneliti adalah sebagai berikut :

- 1) Bagaimana pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI?
- 2) Bagaimana pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI?
- 3) Bagaimana pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI?
- 4) Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI?

### 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

- 1) Untuk mengetahui pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI.
- 2) Untuk mengetahui pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI.
- 3) Untuk mengetahui pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI.
- 4) Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Return On Asset* pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI.

### 1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

- 1) Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai dasar acuan bagi pengembangan penelitian selanjutnya dan memperkaya kajian teoritik dalam bidang perpajakan dan laporan keuangan.

## 2) Manfaat Praktis

Penelitian ini memfokuskan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI sebagai objek penelitian, sehingga diharapkan mampu meningkatkan performanya dan menjadi media informasi sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan bagi para investor untuk mulai berinvestasi modal setelah melihat kinerja perusahaan dilihat dari total aset yang dimilikinya.



## DAFTAR PUSTAKA

- Arisandy, Nelsi dan Radiani Eka Putri. 2022. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Beban Pajak Tangguhan, Rasio Aktivitas, dan Rasio Likuiditas Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)*. <http://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/> Vol.3, No.1.
- Baradja, L., Basri, Y., Sasmi, V. 2017. *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi Trisakti. ISSN: 2339-0832.
- Fitriana, Zuriati, dkk. 2022. *Pengaruh Profitabilitas Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pengungkapan Sosial Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020*. ISSN 2722-0745, Universitas Maritim Raja Ali Haji. Vol:3, No.1, Tahun:2022.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*, Semarang: Universitas Diponegoro
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analitis*. Jakarta: Grasindo.
- Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Keduabelas. Jakarta: Rajawali Pers.
- Lestari, F. A. P. 2018. *Pengaruh profitabilitas dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba*. Sosio e-kons, 10(3), 270-278.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan*, Yogyakarta: Andi.
- Muhammad, Dimas Aulia. 2021. Skripsi: *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019*. (Bogor, Universitas Pakuan).
- Mukarromah, Awwaliatul. 2020. <https://news.ddtc.co.id/contoh-kasus-beda-tetap-dalam-rekonsiliasi-fiskal-18848>. Diakses pada 17 Desember 2023
- Munawir. 2019. *Analisa Laporan Keuangan*. Edisi Keempat. Cetakan Keempat. Yogyakarta: Liberty Yogyakarta.
- Ningsih, Tri Wahyu. 2018. *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aktiva Pajak Tangguhan, Dan Akrual Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*. Skripsi. Universitas Pakuan Bogor.

Prastiwi, I. E., & Anik, A. 2020. *The impact of credit diversification on credit risk and performance of Indonesian banks. Global review of Islamic economics and business*, 8(1), 013-021.

Pratomo, Endro dan Adelina Suryati. 2023. *Pengaruh Pajak Tangguhan dan Tax To Book Ratio Terhadap Return On Asset pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Edunomika-Vol.7, No.2.

Peraturan Pemerintah: Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008

Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi 11*. Jakarta : Salemba Empat.

Risma dan Regi. 2017. *Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI* , Jurnal Bisnis Dan Akuntansi ISSN:1410-9875, Vol.19, 200-2011

Saprudin, Elisabet Kristianti, & Glory Koeswardhana. 2021. *Pengaruh Pajak Tangguhan dan Tax To Book Ratio Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Industri Sub Sektor Makanan dan Minuman yang pTerdaftar di BEI Tahun 2015-2019*. Jurnal STEI Ekonomi, Vol.30 No.01.

Sitorus, Anggi Pratiwi, Rolita Christina Purba, dan Budianto. 2023. *Pengaruh Beban Pajak, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas (Studi pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*. Jurnal Ekonomi dan Manajemen Teknologi, 7(1), 229-237.

Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif. dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Waluyo. 2020. *Akuntansi Pajak Edisi 7*. Salemba Empat: Jakarta, Hal.278.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)