

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013–2016)**

Oleh :

Nama : Annisa Christien

NIM : 37140319

Skripsi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013–2016)

Diajukan oleh

Nama : Annisa Christien

NIM : 37140319

Jakarta, 12 April 2018

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Annisa Christien / 37140319 / 2018 / Analisis Pengaruh *Book Tax Differences* terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016) / Pembimbing : Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak.

Perbedaan penyesuaian laporan keuangan timbul karena adanya perbedaan kebijakan menurut PSAK dengan peraturan perpajakan. Hal ini yang menimbulkan adanya *Book Tax Differences*. *Book Tax Differences* memiliki 2 jenis perbedaan yaitu perbedaan permanen (*permanent differences*) dan perbedaan temporer (*temporary differences*). Tujuan dari penelitian ini adalah menguji pengaruh perbedaan permanen (*permanent differences*) dan perbedaan temporer (*temporary differences*) dalam *Book Tax Differences* terhadap pertumbuhan laba perusahaan.

Dalam melakukan penyesuaian dengan peraturan perpajakan akan menimbulkan perbedaan hasil perhitungan yang disebut *Book Tax Differences*. *Book Tax Differences* memiliki 2 jenis perbedaan yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh perbedaan permanen (*permanent differences*) dan perbedaan temporer (*temporary differences*) dalam *Book Tax Differences* terhadap pertumbuhan laba perusahaan.

Sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 38 perusahaan yang ada di dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dan diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Perusahaan tersebut berasal dari sektor manufaktur dan penelitian ini menggunakan laporan keuangan yang sudah diaudit pada periode 2013-2016. Untuk menganalisis hubungan pengaruh *Book Tax Differences* terhadap pertumbuhan laba perusahaan maka digunakan analisis Regresi Berganda menggunakan aplikasi SPSS 20.

Hasil pengujian regresi berganda adalah nilai Sig. F sebesar 0,000 dan F hitung sebesar 12,531; nilai Sig. t sebesar 0,138 untuk variabel perbedaan permanen (*permanent differences*) dan 0,001 untuk variabel temporer (*temporary differences*); nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,234 atau 23,4%.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah : Perbedaan permanen (*permanent differences*) tidak terbukti berpengaruh terhadap pertumbuhan laba perusahaan. Perbedaan temporer (*temporary differences*) terbukti berpengaruh terhadap pertumbuhan laba perusahaan. Oleh karena itu sebaiknya para investor dan calon investor perlu mempertimbangkan informasi mengenai *Book Tax Differences* dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi.

Kata kunci : *Book Tax Differences*, Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Pertumbuhan Laba

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Copyright © 2018 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.



ABSTRACT

Annisa Christien / 37140319 / 2018 / Influence Analysis Book Tax Differences on Profit Growth (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed in BEI Year 2013-2016) / Advisor: Mrs. Amelia Sandra, SE, M.Si., Ak., M.Ak.

Differences in the adjustment of financial statements arise because of differences in policies under PSAK with tax regulations. This is what caused the Book Tax Differences. Book Tax Differences has two types of differences: permanent differences and temporary differences. The purpose of this study is to examine the effect of permanent differences and temporary differences in Book Tax Differences on corporate earnings growth.

In making adjustments to tax regulations will result in differences in calculations called Book Tax Differences. Book Tax Differences has two types of differences: permanent differences and temporary differences. This study aims to test and obtain empirical evidence on the influence of permanent differences and temporary differences in Book Tax Differences on corporate earnings growth.

The sample of the company that used as many as 38 companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) and taken by using purposive sampling method. The company comes from the manufacturing sector and this research uses audited financial statements in the period 2013-2016. To analyze the relationship of Book Tax Differences to the company's profit growth, it is used multiple regression analysis using SPSS 20 application.

The result of multiple regression test is Sig value. F is 0.000 and F arithmetic is 12,531; Sig value. are 0.138 for permanent differences and 0,001 for temporary differences; coefficient of determination (R^2) value is 0,234 or 23,4%

The conclusions of this study are: Permanent differences (permanent differences) are not proven to affect the growth of corporate profits. Temporary differences proved to have an effect on the company's profit growth. Therefore, investors and potential investors should consider information on the Book Tax Differences in making a decision to invest.

Keywords : Book Tax Differences, Permanent Differences, Temporary Differences, Earning Growth

© Hak Cipta dan Hak Kekayaan Intelektual (Institusional) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama menjalani proses penulisan skripsi ini, banyak hal yang telah penulis dapatkan dari banyak pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah memberikan banyak sekali arahan, bimbingan, perhatian, dan kesabaran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business, yang sudah memerikan banyak sekali ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama menjalani pendidikan di perkuliahan.
3. Kedua orangtua penulis, yang telah memberikan dukungan moral dan material selama ini dari penulis dilahirkan ke dunia sampai detik ini.
4. Cici saya yaitu Anna Carolinawati S.E. dan koko saya Henry Christian S.E., M.Ak yang sudah sabar menghadapi penulis dan sayang kepada penulis sampai detik ini.
5. Teman-teman terbaik seperjuangan penulis, Kezia Gunawan, Cindy Indriani, Felicia, Monica yang sudah berjuang bersama hingga sampai detik ini.
6. Teman-teman yang sudah bersama penulis dari awal perkuliahan sampai di akhir perkuliahan ini.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.



Penulis menyadari bahwa penulis masih belum dikatakan sempurna dalam membuat skripsi ini, maka penulis sangat berterimakasih dan menghargai masukan-masukan dan saran-saran yang diberikan sehingga dapat bermanfaat dan berguna untuk penulis dimasa yang akan datang. Penulis berhadap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Februari 2018

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dilindungi IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRAC	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	6
G. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Laporan Keuangan	9
a. Pengertian Laporan Keuangan / <i>Financial Statements</i>	9
b. Tujuan Laporan Keuangan	9
c. Komponen – komponen Laporan Keuangan	11





d.	Jenis – Jenis Laporan Keuangan.....	13
3	3 C Laba.....	14
a.	Definisi Laba	14
b.	Jenis – Jenis Laba	15
c.	<i>Return on Asset (ROA)</i>	15
4	4 Pertumbuhan Laba.....	15
5	5 <i>Book Tax Differences</i>	16
a.	Definisi <i>Book Tax Differences</i>	16
b.	Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>).....	16
(1)	Definisi Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>)	16
(2)	Kategori Biaya/Pendapatan Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>)	17
c.	Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>).....	26
(1)	Definisi Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>)	26
(2)	Kategori Biaya/Penghasilan Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>)	27
(3)	Pajak Tangguhan.....	33
B.	Penelitian Terdahulu.....	33
C.	Kerangka Pemikiran	37
D.	Hipotesis Penelitian.....	41
BAB III	METODE PENELITIAN	42
A.	Objek Penelitian	42
B.	Desain Penelitian	42
C.	Variabel Penelitian	44
D.	Teknik Pengumpulan Data	46
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	46
F.	Teknik Analisis Data	48

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	56
A. C Gambaran Umum Objek Penelitian	56
B. Analisis Deskriptif.....	58
C. Hasil Penelitian.....	59
D. Pembahasan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN	73

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Metode Penyusutan	29
Tabel 2.2 Metode Penyusutan	31
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Penelitian	47
Tabel 4.1 Objek Penelitian	56
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.3 Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>)	59
Tabel 4.4 Uji Normalitas	60
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.8 Uji F : ANOVA	63
Tabel 4.9 Uji Model Persamaan Hipotesis & Uji t.....	63
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	65

© Hak Cipta milik IBI KKI (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran pengaruh <i>book tax differences</i> terhadap pertumbuhan laba perusahaan	41
---	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan 73

Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Variabel Pertumbuhan Laba tahun 2013..... 75

Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Variabel Pertumbuhan Laba tahun 2014..... 77

Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Variabel Pertumbuhan Laba tahun 2015..... 79

Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Variabel Pertumbuhan Laba tahun 2016..... 81

Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Variabel Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer
tahun 2013 83

Lampiran 7 : Hasil Perhitungan Variabel Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer
tahun 2014 85

Lampiran 8 : Hasil Perhitungan Variabel Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer
tahun 2015 87

Lampiran 9 : Hasil Perhitungan Variabel Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer
tahun 2016 89

Lampiran 10 : Hasil Perhitungan Variabel Pajak Tangguhan dan ROA tahun 2013 91

Lampiran 11 : Hasil Perhitungan Variabel Pajak Tangguhan dan ROA tahun 2014 93

Lampiran 12 : Hasil Perhitungan Variabel Pajak Tangguhan dan ROA tahun 2015 95

Lampiran 13 : Hasil Perhitungan Variabel Pajak Tangguhan dan ROA tahun 2016 97

Lampiran 14 : Hasil Olah Data Uji *Pooling* 99

Lampiran 15 : Hasil Olah Data Uji Deskriptif 99

Lampiran 16 : Hasil Olah Data Uji Asumsi Klasik 100

Lampiran 17 : Hasil Olah Data Uji F 101

Lampiran 18 : Hasil Olah Data Uji t..... 101

Lampiran 19 : Hasil Olah Data Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... 101

© Hak Cipta Milik Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.