

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERTUMBUHAN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)**



Skripsi Oleh :

ANNISHA SEFTIANI

01031381821006

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERTUMBUHAN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Disusun Oleh :

Nama : Annisha Seftiani
NIM : 01031381821006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

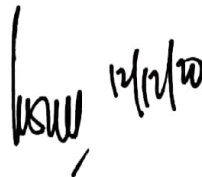
Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 12-12-2020

Dosen Pembimbing

Ketua

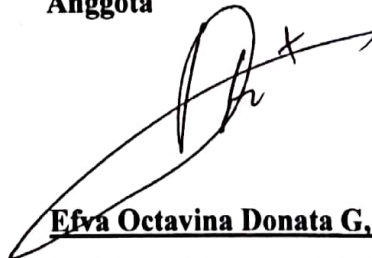


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

Tanggal : 08-12-2020

Anggota



Efra Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERTUMBUHAN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Disusun Oleh:

Nama : Annisha Seftiani
NIM : 01031381821006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Kamis, 07 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 07 Januari 2021

Ketua

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Anggota

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 198610262015042002

Anggota

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 1/2/21
FAKULTAS EKONOMI UNSRI k

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Annisha Seftiani
NIM : 01031381821006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing:

Ketua : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
Anggota : Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 07 Januari 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 08 Januari 2021

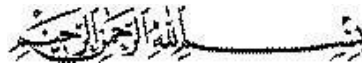
Yang Memberi Pernyataan,



Annisha Seftiani

NIM. 01031381821006

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah, puji syukur penulis persembahkan kehadiran Allah SWT, karena atas berkah, rahmat serta hidayah-Nya lah penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).” Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Shalawat seiring salam tetap selalu tercurahkan untuk Nabi Muhammad SAW, keluarga, para sahabat, dan pengikut yang setia hingga akhir zaman.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan mengingat terbatasnya kemampuan dan ilmu yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan serta petunjuk yang diberikan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Oleh karenanya dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang selalu memberikan kesehatan, nikmat kehidupan dan hidayah-Nya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua Orang Tuaku, Mama dan Papa tercinta Mascik, S.Pd., M.Si. dan M. Zainal Arifin yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan mengiringi perjalanan penulis dengan doa yang takkan bisa terbalaskan.

3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selama ini telah membimbing penulis dalam menuntut ilmu di S1 Asal D-III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu, pengarahan dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
9. Ibu Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu, pengarahan dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan serta Staff dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terutama Kak Madi yang telah membantu administrasi selama perkuliahan.

11. Saudara dan Saudari-Saudariku, K. Zulfan Andriansyah, S.H., Rima Agustina, S.Ak dan Dea Yulistia, S.T. yang telah membantu serta memberikan arahan, dukungan, dan semangat.
12. Sahabat-sahabat seperjuangan semasa kuliah yang saling membantu, menghargai, menghibur, dan mewarnai semasa perkuliahan yaitu KRK yang terdiri dari Octa, Mak, Dekci, Tirit, Anggik, Rani, dan PU.
13. Sahabat-sahabat yang selalu ada menemani dan memberikan dukungan yaitu Cumcum, Dece, Winda, Arum, Cici dan Dhea.
14. Teman-teman seperjuangan S1 Asal D-III Akuntansi.
15. Pakde I, Pakde II, dan Kak Sepri yang telah membantu penulis dan teman-teman dalam urusan perpajakan selama perkuliahan.
16. Geng halu yang selama ini memotivasi penulis untuk menyelesaikan kuliah yaitu Rapmon, Jhony, Octa, Bekyun, dan Uyon.
17. Semua pihak terkait yang telah memberikan dukungan dan kerja samanya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT akan memberikan balasan sesuai dengan amal ibadahnya, serta dengan harapan semoga ilmu pengetahuan yang menjadi bekal penulis dikemudian hari dapat bermanfaat bagi masyarakat, agama, serta Nusa dan Bangsa. Aamin ya Robbal alamin.

Wassalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, Januari 2021

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Oleh :
Annisha Seftiani

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari perbedaan permanen dan perbedaan temporer, sedangkan variabel dependen adalah pertumbuhan laba. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 49 perusahaan selama 3 tahun dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS Versi 25.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perbedaan permanen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pertumbuhan laba dan perbedaan temporer berpengaruh secara signifikan terhadap pertumbuhan laba.

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

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Anggota



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of Book Tax Differences on Profit Growth (Empirical Study on Manufacturing Companies Registered at Indonesia Stock Exchange)

By :
Annisha Seftiani

This study aims to examine the effect of book tax differences on profit growth. The independent variable in this study consists of permanent differences and temporary differences, while the dependent variable is profit growth. This study uses a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The number of companies used as samples in this study were 49 companies for 3 years with a purposive sampling method. This research uses multiple linear regression analysis method using SPSS version 25.0 application. The results of this study indicate that permanent differences do not have a significant effect on profit growth and temporary differences have a significant effect on profit growth.

Keywords : *Book Tax Differences, Permanent Differences, Temporary Differences, and Profit Growth*

Chairman



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Member



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledged by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal (<i>Book Tax Differences</i>)	10
2.1.3. Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer	12
2.1.3.1. Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>).....	13

2.1.3.2. Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>).....	17
2.1.4. Pertumbuhan Laba.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu.....	20
2.3. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	27
2.3.1. Kerangka Pemikiran	27
2.3.2. Hipotesis	28
2.3.2.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba	28
2.3.2.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba	30
BAB III	
METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1. Desain Penelitian	32
3.2. Populasi dan Sampel.....	32
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3.1. Variabel Dependen	33
3.3.2. Variabel Independen.....	35
3.3.2.1. Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>).....	35
3.3.2.2. Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>)	35
3.4. Metode Pengumpulan Data	37
3.5. Metode Analisis Data	37
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1. Uji Normalitas.....	38
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	38
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	39
3.5.3. Pengujian Hipotesis	40

	3.5.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda	40
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
	4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
	4.2. Hasil Penelitian.....	46
	4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
	4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
	4.2.2.1. Hasil Uji Normalitas	48
	4.2.2.2. Hasil Uji Multikolinieritas	49
	4.2.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
	4.2.2.4. Hasil Uji Autokorelasi	51
	4.2.3. Hasil Pengujian Hipotesis	52
	4.2.3.1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	52
	4.2.3.2. Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	54
	4.2.3.3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	55
	4.3. Pembahasan	57
	4.3.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba	57
	4.3.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba	59
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
	5.1. Kesimpulan.....	62
	5.2. Saran	63
	5.3. Keterbatasan Penelitian	64
	DAFTAR PUSTAKA	65
	LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1. Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal.....	11
2.2. Penelitian Terdahulu	24
4.1. Tahapan Seleksi Sampel Penelitian	44
4.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	45
4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
4.4. Hasil Uji Normalitas	49
4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
4.7. Hasil Uji Auotokolerasi.....	52
4.8. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	53
4.9. Hasil Analisis Koefisien Determinasi	55
4.10. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1. Grafik Pertumbuhan Laba	2
2.1. Hubungan antara Penghasilan sebelum Pajak Menurut Pembukuan (Pretax Income) dengan Penghasilan Kena Pajak (Taxable Income)	13
2.2. Kerangka Pemikiran Penelitian	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Data Sampel Penelitian	67
2. Data Perhitungan Perbedaan Permanen Perusahaan Manufaktur Tahun 2016 – 2018.....	69
3. Data Perhitungan Perbedaan Temporer Perusahaan Manufaktur Tahun 2016 – 2018.....	71
4. Data Perhitungan Pertumbuhan Laba Perusahaan Manufaktur Tahun 2016 – 2018.....	73
5. Hasil Output Analisis Data	75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di dalam dunia bisnis perusahaan dengan kondisi laba tentu saja merupakan hal yang menarik bagi *stakeholder*, jika dibandingkan dengan perusahaan yang mengalami kerugian. Laba merupakan indikator yang sangat penting dalam menilai kinerja keuangan suatu perusahaan, yaitu baik penilaian dari pihak internal maupun eksternal, yang mana hal tersebut guna mendukung keberlanjutan perusahaan. Mengenai pentingnya laba perusahaan bagi pengguna laporan keuangan, maka perusahaan harus mampu menyajikan informasi laba yang berkualitas. Informasi laba yang berkualitas adalah laba yang dapat mencerminkan pertumbuhan laba di masa yang akan datang (Husna et al., 2017).

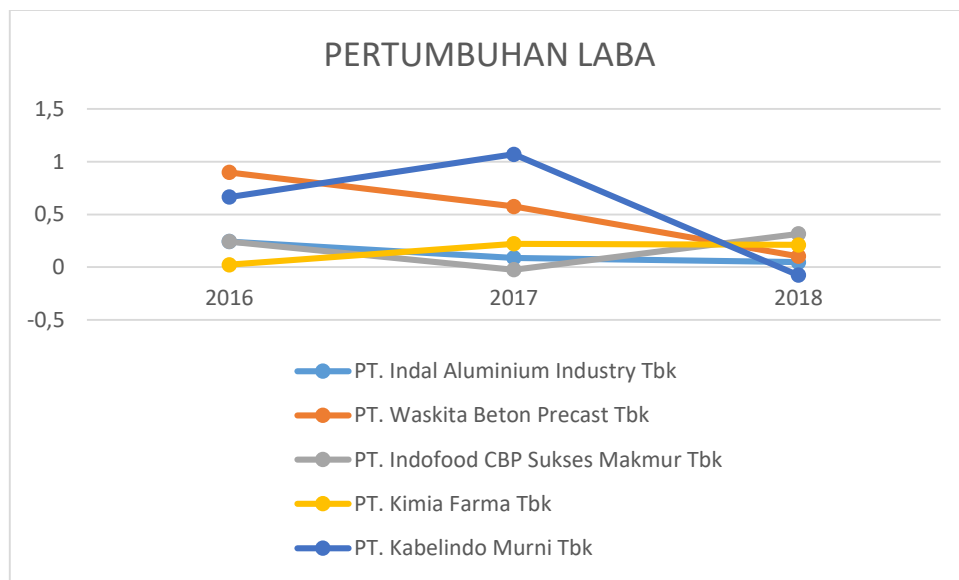
Pertumbuhan laba yang baik menunjukkan keuangan perusahaan yang baik, yang berguna untuk menaikkan nilai perusahaan. Karena yang menjadi sorotan utama bagi *stakeholder* seperti investor, kreditor, dan pembuat kebijakan akuntansi sebagai dasar dalam pengambilan keputusan, seperti pengukur prestasi atau kinerja manajemen perusahaan, pemberian kompensasi dan bonus bagi manajer, pemberian kredit bagi perusahaan, dan juga bagi pemerintah dalam hal ini informasi laba perusahaan digunakan sebagai dasar penentuan pengenaan pajak kepada perusahaan, khususnya instansi pemerintah yang terkait seperti Direktorat Jenderal Pajak. Peneliti menggunakan pertumbuhan laba sebagai variabel penelitian karena

laba merupakan dasar yang paling diperhatikan *stakeholder* dalam menilai kinerja keuangan perusahaan (Husna et al., 2017).

Riset Internasional yang dirilis HSBC berbasis *purchasing managers index* (PMI) menyatakan pertumbuhan industri manufaktur di Indonesia sedikit melambat mengalami penurunan, dimana seorang ekonom untuk Asia Tenggara Su Sian Lim menguatkan penurunan kinerja manufaktur yang disebabkan laba industri yang menurun (Rahmawaty, 2017). Penulis mencoba mengambil sampling untuk riset tersebut terhadap beberapa industri manufaktur, dimana data dapat dilihat oleh grafik di bawah ini :

Gambar 1.1.

Grafik Pertumbuhan Laba



Sumber : Data sekunder diolah

Berdasarkan grafik pertumbuhan laba pada sampling beberapa perusahaan manufaktur di atas, dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan dan penurunan. Untuk PT

Kabelindo Murni Tbk mengalami penurunan yang tajam pada tahun 2017, PT Waskita Beton Precast Tbk dan PT Indal Aluminium Industry Tbk terus mengalami penurunan di 3 tahun terakhir, sedangkan perusahaan yang lainnya cenderung mengalami kenaikan dan penurunan.

Pertumbuhan laba perusahaan dipengaruhi oleh beberapa faktor salah satunya yaitu *book tax differences*. *Book tax differences* diartikan sebagai ketidaksamaan antara perhitungan laba akuntansi dan laba fiskal. Ketidaksamaan perhitungan laba yang terjadi setiap tahunnya ini akan berdampak pada pertumbuhan laba suatu periode perusahaan dikarenakan perusahaan harus menyesuaikan kembali perhitungan laba akuntansinya dengan aturan menurut perpajakan. Hal ini disebabkan bahwa adanya perbedaan tujuan antara aturan akuntansi dalam Standar Akuntansi Keuangan dengan aturan Perpajakan (Dewi & Putri, 2015).

Informasi mengenai laba dapat ditemukan pada laporan keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan dibuat ditujukan untuk kepentingan pemegang saham dan juga kepentingan perpajakan. Hal tersebut menyebabkan perusahaan juga perlu membuat laporan keuangan fiskal untuk kepentingan penghitungan pajak. Penyusunan laporan keuangan fiskal dan komersial menggunakan standar yang berbeda, dimana laporan keuangan fiskal disusun berdasarkan peraturan perpajakan, sedangkan laporan keuangan komersial berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Perbedaan standar penyusunan tersebut nantinya dapat menimbulkan jumlah laba akuntansi dan laba fiskal berbeda yang sering disebut dengan istilah *book tax differences* (Putri & Sujana, 2018).

Seperti yang dikutip oleh (Putri & Sujana, 2018), Hanlon (2005) menyatakan bahwa informasi dari *book tax differences* dapat digunakan untuk mengevaluasi kualitas laba dan dapat memprediksi laba masa depan. Standar akuntansi keuangan yang lebih memberikan kebebasan dalam pelaporan dibandingkan dengan perpajakan, menyebabkan *book tax differences* yang semakin besar dapat mengindikasikan kualitas laba rendah (Jackson, 2009). Dewi & Putri (2015) juga memberikan pendapat yang serupa dimana perbedaan tujuan dari peraturan menurut akuntansi dan perpajakan yang mengakibatkan terjadinya *book tax differences* dapat menimbulkan peluang terjadinya manajemen laba yang nantinya akan berpengaruh pada kualitas laba perusahaan. Menurut hasil penelitian Tang dan Firth (2011), *book tax differences* dapat digunakan untuk mendeteksi perilaku manipulasi akuntansi dan pajak yang didorong oleh motivasi manajemen. Sehingga, jika angka laba terdeteksi oleh publik sebagai hasil rekayasa manajemen, maka laba tersebut dinilai mempunyai kualitas laba yang rendah. *Book tax differences* dapat terjadi akibat perbedaan yang bersifat permanen dan bersifat sementara. Perbedaan yang bersifat permanen disebabkan karena tidak semua pendapatan ataupun biaya yang diakui menurut akuntansi juga diakui menurut fiskal. Sedangkan, perbedaan sementara terjadi akibat dari perbedaan waktu pengakuan pendapatan ataupun biaya dalam menghitung jumlah laba. *Book tax differences* yang bersifat sementara (*temporary book tax differences*) dapat mengungkapkan tentang keleluasaan akrual akuntansi (Putri & Sujana, 2018).

Penelitian ini menggunakan teori keagenan (*agency theory*), dimana teori ini mengatakan bahwa manajer memiliki kepentingan sendiri sehingga diasumsikan

segala tindakannya cenderung untuk memaksimalkan nilai perusahaan jika hal itu sejalan dengan peningkatan kepentingannya. Oleh karena itu kemungkinan akan terjadi konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan apabila masing-masing pihak berusaha untuk mencapai atau mempertahankan tingkat kemakmuran yang dikehendakinya. Maka dengan adanya asimetri informasi dan berdasarkan teori keagenan, manajemen dalam hal ini perusahaan akan melakukan pengelolaan laba apabila memungkinkan. Pengelolaan laba didefinisikan sebagai proses pemilihan kebijakan akuntansi yang dihadapi oleh manajer untuk memaksimalkan tujuan tertentu manajer dan atau nilai pasar perusahaan. Logika yang mendasarinya adalah sedikitnya kebebasan yang diperbolehkan dalam pengukuran laba fiskal, menyebabkan *book tax differences* memberikan informasi tentang *management discretion* dan proses akrual (Rahmawaty, 2017).

Penelitian terdahulu mengenai *book tax differences* berkaitan dengan pertumbuhan laba dilakukan oleh Brolin & Rohman (2014). Brolin & Rohman (2014) menguji apakah *Book tax Differences* akan berpengaruh pada pertumbuhan laba. Dalam penelitian tersebut Brolin & Rohman berhasil membuktikan bahwa perbedaan permanen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian tersebut tidak konsisten dengan hasil penelitian sebelumnya yaitu oleh Daniati (2013), yang menemukan bahwa perbedaan permanen memiliki pengaruh positif dengan pertumbuhan laba. Sedangkan pengujian perbedaan temporer yang dilakukan Brolin & Rohman (2014) memberikan bukti empiris bahwa perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pertumbuhan laba. Hasil tidak konsisten dengan penelitian yang

dilakukan sebelumnya oleh Oktafioni, Ethika, & Rahmawati (2013) yang menyatakan bahwa perbedaan temporer memiliki hubungan negatif terhadap kualitas laba.

Dengan adanya perbedaan hasil dari penelitian sebelumnya maka penulis melakukan pengujian kembali untuk meninjau kekonsistenan hasil penelitian dalam mengidentifikasi pengaruh *book tax differences* dengan pertumbuhan laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, maka penulis mengidentifikasi rumusan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh perbedaan permanen terhadap pertumbuhan laba perusahaan ?
2. Bagaimana pengaruh perbedaan temporer terhadap pertumbuhan laba perusahaan ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh perbedaan permanen terhadap pertumbuhan laba perusahaan.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh perbedaan temporer terhadap pertumbuhan laba perusahaan.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Secara Teoritis

Hasil dari penelitian ini dapat menjadi landasan dalam pengembangan media pembelajaran mengenai *book tax differences* secara lebih lanjut, dan untuk dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi peneliti lain atau bagi kalangan akademis untuk mengembangkan penelitian selanjutnya.

2. Secara Praktis

a. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini akan menjawab pertanyaan dan ketertarikan penulis tentang hubungan antara *book tax differences* dengan pertumbuhan laba dan juga dapat menjadi wadah bagi penulis untuk menyalurkan dan mengaplikasikan teori-teori akuntansi keuangan dan pajak.

b. Bagi Emiten

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan pengambilan keputusan dalam bidang keuangan terutama dalam memaksimalkan laba dengan memperhatikan komponen perpajakan yang diteliti dalam penelitian ini.

c. Bagi *Stakeholder*

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan di dalam pengambilan keputusan investasi.

d. Bagi Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu memudahkan memahami tentang perbedaan temporer dan perbedaan permanen yang berhubungan dengan pertumbuhan laba perusahaan tiga periode ke depan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aprilina, V. (2014). *Pengaruh Book Tax Differences Dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba*. (83).
- Brolin, A. R., & Rohman, A. (2014). *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Perubahan Laba*, 03, 280–292.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. Laporan Keuangan dan Tahunan. www.idx.co.id. Diakses pada hari Rabu, 10 Januari 2020 Pukul 20.00 WIB.
- Daniati, N. (2013). *Pengaruh Book tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar Di Indeks LQ-45*. *Jurnal Audit Dan Akuntansi*, 66(1997), 37–39.
- Deviana, B. (2010). *Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Kini Dalam Deteksi Manajemen Laba Pada Saat Seasoned Equity Offerings*. *Manajemen*.
- Dewi, Ni Putu Lestari & I.G.A.M Asri Dwija Putri. (2015). *Pengaruh Book tax Difference , Arus Kas Operasi , Arus Kas Akrual , Dan Ukuran Perusahaan*. 1, 244–260.
- Fitri, D. (2014). *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2011)*. *Skripsi Universitas Negeri Padang*, 1–11.
- Ghozali, Imam dan Anis Chariri. *Teori Akuntansi*. 2007. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusmita, Santi. (2017). *Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Pertumbuhan Laba*. 1–12.
- Husna, A., et al. (2017). *Analisis Pengaruh Book Tax Differences Dan Likuiditas Terhadap Pertumbuhan Laba*. 1–38.
- Hutapea, Febriamy. (2015). *Skandal "Mark Up" Laba Perusahaan, CEO Toshiba Mundur*. *Beritasatu*. Retrieved from <https://www.beritasatu.com/>
- Jackson, M. 2009. *Book Tax Differences and Earning Growth*. Dissertation Departement od Accounting University of Nevada.

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia Direktorat Jendral Pajak. 2008. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang *Pajak Penghasilan*.
- Oktafioni, Rika., et al. (2013). *Pengaruh book tax differences terhadap pertumbuhan laba (studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2009-2011)*. Jurnal Akuntansi, 065, 1–6.
- Poernomo, Yosep. 2008. *Modul Akuntansi Perpajakan*. Badan Pelatihan dan Pendidikan Keuangan.
- Putri, T. A. & I. K. Sujana (2018). *Pengaruh Book tax Differences dan Leverage pada Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. E-Jurnal Akuntansi, 23, 1548. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p28>
- Putri, V. R. & Sary. (2017). *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba*. Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis, 10(1), 39–51.
- Qom. (2004). *Bapepam Denda Mantan Direksi Indofarma Rp 500 Juta*. Idntimes. Retrieved from <https://finance.detik.com/>
- Rahmawaty. (2017). *Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Pertumbuhan Laba*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan, 4, 234–246.
- Rosanti, Nur Aini & Zulaikha (2013). *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Perubahan*. 2(1), 1–13.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis : Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Edisi 6, Buku 1, Cetakan Keempat. Jakarta Selatan : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- _____. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Syahrul, Yura. (2003). *Bapepam: Kasus Kimia Farma Merupakan Tindak Pidana*. Tempo.co. Retrieved from <https://bisnis.tempo.co/>
- Wijayanti, H.T. (2006). *Analisis Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas, Simposium Nasional Akuntansi*. 9.
- Zain, Mohammad. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta : Salemba Empat.