

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *BOOK-TAX DIFFERENCES*** (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)



Skripsi Oleh :

**SESRAMA SYAJARATUDDURY**

**01031481619090**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar  
Sarjana Ekonomi (S.E.)*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
*BOOK-TAX DIFFERENCES* (BTD) (Studi Empiris Perusahaan  
Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Sesrama Syajaratuddury

NIM : 01031481619090

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan,

Dosen Pembimbing

Tanggal : 06 Juli 2018

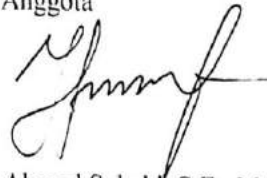
Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Tanggal : 04 Juli 2018

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP *BOOK-TAX***

***DIFFERENCES* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri**

**Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

**Periode 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Sesrama Syajaratuddury

NIM : 01031481619090

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan/Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 24 Juli 2018

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121001

Anggota



Ermadiani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Nama Mahasiswa : Sesrama Syajaratuddury  
NIM : 01031481619090  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :  
Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi  
Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 23 Juli 2018

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 saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan alar keserjanaan.

Palembang,  
Pembuat Pernyataan



Sesrama Syajaratuddury

NIM 01031481619090

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

﴿٨٢﴾ إِنَّمَا أَمْرُهُ إِذَا أَرَادَ شَيْئًا أَنْ يَقُولَ لَهُ كُنْ فَيَكُونُ

⁂ Sesungguhnya keadaan-Nya apabila Dia menghendaki sesuatu hanyalah berkata kepadanya: “ Jadilah!” maka terjadilah ia. [ QS. YASIN 36:82]

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Kedua Orangtuaku
- Kedua Saudaraku
- Seluruh Keluarga Besarku
- Sahabat-sahabatku
- Seluruh Teman-temanku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017) dengan tepat waktu dan tanpa adanya halangan yang berarti.

Skripsi ini disusun sebagai syarat wajib yang harus ditempuh dalam menyelesaikan Program Studi Akuntansi S1 dari DIII Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E), serta pembuatan Skripsi ini juga memberikan banyak manfaat kepada penulis.

Penelitian bertujuan untuk mengetahui pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD), dengan 15 perusahaan sebagai sampel. Demikianlah, dengan segala kerendahan hati dan keterbatasan ilmu serta pengalaman, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Palembang,

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala Puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya, Penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)” sebagai salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., M.M selaku Pengelola Jurusan Akuntansi
5. Bapak Ahmad Soediro, S.E., Ak., M.COMM selaku Pembimbing Akademik.
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak selaku Dosen Pembimbing 1.
7. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing 2.
8. Ibu Ermadiani, S.E, M. M., Ak selaku Dosen Penguji.
9. Staf Pegawai dan Pengajar (Dosen) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Keluargaku, terutama Ibu, Ayah, Kedua Saudaraku, dan sepupu-sepupuku.
11. Sahabatku, Seppy Fajriani dan Ulfi Regina.
12. Teman seperjuangan satu bimbinganku Cylvia Citra Puspita Dewi
13. Seluruh Teman-teman seperjuanganku dibangku kuliah, terutama Latypah Rabbaniyah, Risky Pramanta, Adinda Hana Vyatri, Dwi Suci Febrianti, Nia Hudesnuari, dan Fanny Permata Sari

14. Seluruh Teman-temanku, terutama Nur Atika Lailani Putri, Meilinda Nur Husnah, Amanda Lydia Putri, Fadillah Raisyah Mersey, Kanya Zatalini, Rizka Aditia Hasibuan, Devi Octarina, Novri Astria, Ully Putri Monica, Putri Elza Pebriani
15. Teman-teman SMA yang terus ada, Merly Arizka, Nurul Agustini, Amalia Tri Utami, Rizki Utami, Fitri Nur Anisa, dan Nabilla Mei Salma,
16. Semua Pihak yang telah membantu penulis hingga selesainya skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Apabila terdapat kekeliruan dalam penulisan Skripsi ini penulis sangat mengharapkan kritik dan sarannya. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi kita semua.

Palembang,

Penulis



## ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP  
*BOOK-TAX DIFFERENCES* (Studi Empiris Perusahaan  
Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Oleh:  
Sesrama Syajaratuddury

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan menjelaskan pengaruh karakteristik perusahaan, yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan *Leverage*, terhadap *Book-Tax Differences* (BTD). Dalam penelitian ini teori yang digunakan adalah teori agensi dimana penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan 15 perusahaan dari total 58 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Hasil dari penelitian ini ditemukan bahwa semakin besar suatu perusahaan maka cenderung kecil *Book-Tax Differences* (BTD) perusahaan tersebut, sebaliknya semakin tinggi nilai profitabilitas, likuiditas, *Leverage* suatu perusahaan maka semakin besar *Book-Tax Differences* (BTD) suatu perusahaan.

**Kata Kunci:** *Book Tax Differences*, Karakteristik Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Laba Fiskal, Laba Akuntansi, Perpajakan.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRACT

INFLUENCE OF THE COMPANY CHARACTERISTIC TO  
*BOOK-TAX DIFFERENCES* (Empirical Studies on  
Manufacture Company Sector Basic Industry and  
Chemical listed on Bursa Efek Indonesia  
Period 2013-2017)

By:  
Sesrama Syajaratuddury

*The aim of this study is to analyze the effect of company characteristics, such a size of company, profitability, liquidity, and leverage to Book-Tax Differences (BTD). The theory of research is agency theory which is the research uses secondary data that is financial statements of 15 companies from a total of 58 Manufacture Companies Sector Basic Industry and Chemical listed on Bursa Efek Indonesia (BEI) Period 2013-2017. The result of research is the larger size of company will have small Book-Tax Differences (BTD), otherwise higher the value of profitability, liquidity, and leverage of the company will have a large Book-Tax Differences (BTD).*

**Keyword:** *Book Tax Differences, company characteristics, profitability, liquidity, leverage, Fiscal Earning, Accounting Earning, Tax.*

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : Sesrama Syajaratuddury  
NIM : 01031481619090  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)

Telah kami periksa penulisan, *grammar* maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi,

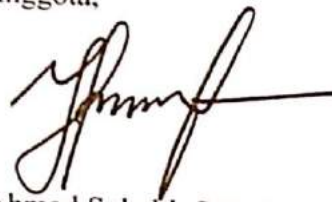
Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

NIP. 197405111999032001

Anggota,



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

NIP. 196508161995121001

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Sesrama Syajaratuddury  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/30 Januari 1996  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl.PMD Perumahan BPI Blok G No 3  
Alamat Email : Sesramamutiara@gmail.com

### Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : Sekolah Dasar Negeri 1 Banyuasin  
Sekolah Menengah Pertama : Sekolah Menengah Pertama Negeri 51 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : Madrasah Aliyah Negeri 3 Palembang  
Diploma : Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya  
Pendidikan Non Formal : Pendidikan Nonformal Prospek, dan Ikatan Akuntan  
Indonesia (IAI) Brevet A & B

## DAFTAR ISI

Lembar Persetujuan Ujian Komprehensif .....	ii
Lembar Persetujuan Skripsi .....	iii
Surat Pernyataan Integritas Karya Ilmiah .....	iv
Motto dan Persembahan .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Abstrak .....	vii
Abstract .....	ix
Surat Pernyataan .....	x
Daftar Riwayat Hidup .....	xi
Daftar Isi .....	xii
Daftar Tabel .....	xvi
Daftar Gambar .....	xvii
Daftar Lampiran .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II STUDI PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	6
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	6

2.1.2. Akuntansi .....	7
2.1.3. Perpajakan .....	8
2.1.4. <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) .....	10
2.1.5. Karakteristik Perusahaan .....	16
2.1.5.1. Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.5.2. Profitabilitas .....	17
2.1.5.3. Likuiditas .....	18
2.1.5.4. <i>Leverage</i> .....	19
2.2. Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Model Penelitian .....	25
2.4. Hipotesis Penelitian .....	26
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	26
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Book-Tax Differences</i> ..	27
2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	27
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	28

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	30
3.2. Rancangan Penelitian .....	30
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.4.1. Studi Kepustakaan .....	32
3.4.2. Dokumentasi .....	32

3.5. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
3.5.1. Populasi Penelitian .....	32
3.5.2. Sampel Penelitian .....	33
3.6. Teknik Analisis Data .....	34
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif .....	34
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	34
3.6.2.1. Uji Normalitas Residual .....	35
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas .....	35
3.6.2.3. Uji Heterokedastisitas .....	35
3.6.2.4. Uji Autokorelasi .....	36
3.6.3. Analisis Regresi .....	37
3.6.4. Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted $R^2$ ) .....	37
3.6.5. Uji Hipotesis .....	38
3.6.5.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	38
3.6.5.2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	38
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39
3.7.1. Variabel Dependen .....	39
3.7.2. Variabel Independen .....	40
3.7.2.1. Ukuran Perusahaan .....	41
3.7.2.2. Profitabilitas .....	41
3.7.2.3. Likuiditas .....	42
3.7.2.4. <i>Leverage</i> .....	42

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	43
4.2. Hasil Penelitian .....	44
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	46
4.2.2.1. Hasil Uji Normalitas Residual .....	48
4.2.2.2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
4.2.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
4.2.2.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	51
4.2.3. Hasil Analisis Regresi .....	52
4.2.4. Hasil Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted $R^2$ ) .....	53
4.2.5. Hasil Uji Hipotesis .....	56
4.2.5.1. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	56
4.2.5.2. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	56
4.3. Analisa Penelitian .....	57
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Leverage</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) secara Simultan .....	60
4.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Leverage</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) secara Parsial .....	60
4.3.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book-Tax</i> <i>Differences</i> (BTD) .....	61
4.3.2.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Book-Tax</i> <i>Differences</i> (BTD) .....	61
4.3.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Book-Tax Differences</i>	



	(BTD) .....	62
	4.3.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i>	
	(BTD) .....	63
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	5.1. Kesimpulan .....	65
	5.2. Keterbatasan Penelitian .....	66
	5.3. Saran .....	66
	Daftar Pustaka .....	67
	Lampiran	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud Menurut Perpajakan .....	14
Tabel 2.2 Masa Manfaat dan Tarif Amortisasi Harta Tidak Berwujud Menurut Perpajakan .....	15
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....	33
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel Penelitian .....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Residual Sebelum Transformasi .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Residual Setelah Transformasi .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi .....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi .....	54
Tabel 4.10 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted $R^2$ ) .....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	25
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Daftar Data Penelitian
- Lampiran 4 Daftar Perhitungan Data Penelitian
- Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data (Output SPS Versi 23)
- Lampiran 6 Tabel Durbin-Watson Signifikansi 0,05
- Lampiran 7 Tabel F Statistik Signifikansi 0,05
- Lampiran 8 Tabel t Statistik Signifikansi 0,25 dan 0,05

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pajak memiliki peranan yang penting dalam kelangsungan perekonomian Negara, karena salah satu penerimaan negara yang memiliki kontribusi cukup tinggi adalah dari terselenggaranya perpajakan. Peraturan tentang pembayaran pajak ini telah diatur oleh negara dalam undang-undang perpajakan. Berdasarkan perundang-undang perpajakan, pajak adalah kontribusi wajib bagi Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Wajib pajak terdiri dari wajib pajak orang pribadi dan wajib pajak badan. Wajib pajak badan ialah perusahaan – perusahaan yang memiliki kewajiban membayar pajak kepada negara berdasarkan laba yang didapatnya.

Menurut Belkaoui dan Riahi (2007), laba adalah hal yang menjadi pusat perhatian utama oleh para pemakai laporan keuangan. Sehingga laba dapat merepresentasikan kinerja suatu manajemen di dalam perusahaan. Menurut Sovdan (2012), penghitungan laba di dalam perusahaan ada dua tujuan yaitu tujuan pelaporan keuangan (*financial reporting*) dan penetapan kewajiban pajak (*tax liabilities*). Perbedaan aturan ini mengakibatkan munculnya perbedaan laba akuntansi dan laba menurut pajak. Perbedaan laba ini disebut dengan *Book-Tax Differences* (BTD).

Menurut Blaylock, Shevlin, dan Wilson (2012), *Book-Tax Differences* (BTD) dapat disebabkan oleh tiga hal, yaitu adanya *earning management* yang dilakukan perusahaan, strategi perencanaan pajak (*tax planning*) perusahaan dan perbedaan yang normal terjadi karena adanya perbedaan perlakuan atas pendapatan dan beban menurut akuntansi dan menurut pajak.

Berdasarkan penelitian terdahulu, *Book-Tax Differences* (BTD) dipengaruhi oleh beberapa hal, seperti karakteristik perusahaan. Karakteristik perusahaan adalah suatu ciri-ciri yang dapat membedakan antara suatu perusahaan dengan perusahaan yang lain. Menurut Ikhsan dan Rahmawaty (2017), karakteristik perusahaan yang mempengaruhi *Book-Tax Differences* (BTD) antara lain profitabilitas, tingkat hutang, ukuran perusahaan, sedangkan menurut Mardohar dan Ely (2016), ialah profitabilitas, kualitas laba, likuiditas, ukuran perusahaan dan *Leverage*. Meski demikian Fani (2015) menguji ukuran perusahaan sebagai salah satu karakteristik perusahaan dan membuktikan bahwa keduanya tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap terbentuknya *Book-Tax Differences* (BTD).

Dengan adanya perbedaan hasil penelitian diantara para peneliti terdahulu, peneliti tertarik untuk meneliti kembali pengaruh karakteristik perusahaan terhadap *Book-Tax Differences* (BTD). Peneliti menggunakan variabel bebas berupa karakteristik perusahaan yang terdiri dari profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan dan *Leverage*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013 sampai dengan 2017.

Peneliti memilih perusahaan manufaktur karena berdasarkan badan pusat statistik (BPS) dan Laporan Realisasi APBN Direktorat Jenderal Perbendaharaan Direktorat Pengelolaan Kas Negara (DJPBN), perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang menyumbangkan produk domestik bruto (PDB) serta pajak terbesar terhadap penerimaan negara dari tahun ke tahun, terutama tahun 2017 sebagai penyumbang PDB tertinggi, yaitu 20,9 persen dan Penyumbang PPh nonmigas tertinggi yaitu sebesar 31,8 persen dari total pendapatan Negara dari perpajakan sebesar 85,6 persen. Sehingga dalam menyumbang pendapatan Negara, perpajakan memberikan peranan yang sangat penting, terutama perusahaan manufaktur yang menjadi penyumbang pajak tertinggi.

Perusahaan manufaktur memiliki tiga sektor, meliputi sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, dan sektor industri barang konsumsi. Diantara ketiga sektor tersebut, sektor industri dasar dan kimia adalah sektor yang paling banyak memiliki sub sektor yaitu 8 sub sektor sehingga sektor ini cenderung menyumbang pajak paling besar dibanding dua sektor perusahaan manufaktur lainnya. Selain itu sektor industri dasar dan kimia berhasil mencatat pertumbuhan sebesar 17,08% sampai dengan tahun 2017, yang menjadikan sektor ini sebagai sektor yang pertumbuhannya paling tinggi kedua setelah sektor keuangan. Dengan demikian Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai **Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017).**

## 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

- 1) Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Book-Tax Differences* (BTD)?
- 2) Apakah Profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap *Book-Tax Differences* (BTD)?
- 3) Apakah Likuiditas perusahaan berpengaruh terhadap *Book-Tax Differences* (BTD)?
- 4) Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Book-Tax Differences* (BTD)?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk dapat menjawab rumusan masalah yang ada, yaitu :

1. Memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Book-Tax Differences* (BTD).
2. Memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh Profitabilitas terhadap *Book-Tax Differences* (BTD).
3. Memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh Likuiditas terhadap *Book-Tax Differences* (BTD).
4. Memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *Leverage* terhadap *Book-Tax Differences* (BTD).



#### 1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian yang akan dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat, antara lain :

1. Secara Teoritis

Memperluas literatur terkait *Book-Tax Differences* (BTD) bagi peneliti, dan untuk penelitian berikutnya dapat digunakan sebagai bahan referensi yang mendukung pengembangan penelitian terkait dan menyempurnakan kembali. Penelitian ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya mengenai pengaruh karakteristik perusahaan terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

2. Secara Praktis

- a. Bagi peneliti

Dapat meningkatkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan dalam bidang akuntansi dan perpajakan dengan cara penerapan secara langsung teori yang diperoleh dari perkuliahan, dalam mengungkapkan permasalahan tertentu secara sistematis serta berusaha memecahkan masalah tersebut.

- b. Bagi pihak lain

Penelitian ini dapat berguna untuk memberikan masukan yang bermanfaat sebagai bahan referensi, sumber informasi, dan bahan pertimbangan penelitian selanjutnya, serta sebagai tambahan nilai guna bagi yang membutuhkan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alhamdu. 2016. *Analisis Statistik Dengan Program SPSS*. Palembang : NoerFikri Offset.
- Amy, F. dan Dwi, M. 2014. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) pada Perusahaan *Listed* di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XVII. Nusa Tenggara Barat.
- Aulia, E. P., dan Dwi. M. 2010. Analisis Faktor yang Mempengaruhi *Book Tax GAP* dan Pengaruhnya terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Vol. 7 No.2. Hal 205-221.
- Ayers, B., J.Jiang, and S. K. Laplante. 2008. Taxable Income as A Performance Measure: The Effects of Tax Planning and Earnings Quality. <http://papers.ssrn.com>. Diakses tanggal 20 Februari 2018.
- Belkoui, Ahmed Riahi. 2007. *Accounting Theory*. Jakarta: Salemba Empat.
- Blaylock, T. Shevlin and R. J. Wilson. 2012. Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book-Tax Differences, and Earnings Persistence. *The Accounting Review* Vol. 87 No. 1 Hal 91-120.
- Dan S. Dhaliwal, Robert E. Huber, Hye Seung “Grace” Lee, & Morton Pincus. 2008. Book-Tax Differences, Uncertainty about Fundamentals and Information Quality, and Cost of Capital. <http://papers.ssrn.com>. Diakses tanggal 16 Februari 2018.
- Dwi. M., Yulianti. A., dan Debby. F. 2011. *Book Tax GAP : Evidence From Indonesia*. *China-USA Business Review* Vol. 10 No.4. Hal 278-284.
- Fani., C., 2015. Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi *Book-Tax Differences* dan Pengaruhnya terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya* Vol. 4 No. 1. Hal 1-20.
- Fatkhur. H. I., dan Endang., K. 2013. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba dengan Komponen AkruaI dan Aliran Kas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2008-2011). *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 2 No. 2. Hal 1-13.
- Hanlon, M. 2005. The Persistence of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences. *The Accounting Review* No. 80 Hal. 137-166.
- Hendriksen, Eldon. S. dan Michael F. Van Breda. 2002. *Teori Akunting (Edisi Kelima Buku kedua)*. Diterjemahkan oleh: Herman Wibowo. Batam : Interaksara.

- Hery, S.E., M. Si. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- \_\_\_\_\_. 2016. *Pengantar Akuntansi Berbasis SAK ETAP Revisi 1*. Palembang: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikhsan, R. dan Rahmawaty. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Book Tax GAP Pada Perusahaan Sub-Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* Vol. 2 No. 4. Hal 52-66.
- James M. R. *et al.* 2010. *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia (Buku Kedua)*. Diterjemahkan oleh: Damayanti Dian. Jakarta : Salemba Empat.
- Jensen, Michaelc dan Meckling, Wiliam. 1976. Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Dinancial Economic* Vol. 3 No. 4.
- Jusup, Al Haryono. 2011. *Dasar-dasar Akuntansi Jilid 1*. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mardohar, T. T. dan Ely, K. 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap *Book-Tax Differences*. *Jurnal Akuntansi Ekonomi dan Manajemen Bisnis* Vol. 4 No.1 July 2016. Hal 52-59.
- Mark. J. 2015. *Book-Tax Differences and Future Earnings Changes*. *Journal of American Taxation Association*, Vol. 37, No. 2. Hal 1-41.
- Priyanto SE, Duwi. 2016. *SPSS Handbook Analisis Data, Olah Data & Penyelesaian Kasus-Kasus Statistik*. Yogyakarta : Mediakom
- Republik Indonesia. 2009. *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 62. Presiden Republik Indonesia. Jakarta
- Riyana dan Titik Mildawati. 2015. Pengaruh Perbedaan Akuntansi Laba Fiskal Terhadap Perubahan Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol. 4 No. 11. Hal 1-15.
- Sovdan dan Slavko. 2012. Book Tax Differences and Companies Financial Characteristics. *The Case of Croatia, The Business Review Cambridge* Vol. 19 No. 2 Hal 265-271.
- Sugiyono, Prof. Dr. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta. Bandung.

- Suwandika, I. M. A. dan. Ida. B. P. A. 2013. Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi, Laba Fiskal, Tingkat Hutang Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 5 No. 1. Hal 196-214.
- Tang, Tanya Y.H. 2006. Book-Tax Differences, a Proxy for Earnings Management and Tax Management - Empirical Evidence from China. *http://papers.ssrn.com*. Diakses tanggal 20 Februari 2018.
- Teguh. B. R. 2017. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan dan Dampaknya terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi* Vol. 10 No. 2. Hal 391-404.
- Wijayanti. 2006. Analisis Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrua, dan Arus Kas. *Simposium Nasional Akuntansi IX (Padang)*.