

**Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2018)**



**Skripsi Oleh
Rahmatullah
01031381720047
Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana
Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUTANSI
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 - 2018)

Disusun Oleh :

Nama : Rahmatullah
NIM : 01031381720047
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 23 Juli 2019

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 197405111999032001

Tanggal : 22 Juli 2019

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198705302014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 - 2018)

Disusun oleh :

Nama : Rahmatullah
NIM : 01031381720047
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 1 Agustus 2019

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Anggota



Aryanto, S.E, M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E.; M.Acc., Ak
NIP. 1973033171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahmatullah
NIM : 01031381720047
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 Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2018)

Pembimbing :
Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
Anggota : Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.
Tanggal Ujian : 30 Juli 2019

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 ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjana.

Palembang, 01 Agustus 2019

Yang memberi Pernyataan,



Rahmatullah

NIM : 01031381720047

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"If you want to win bigger, you have to create bigger"

Kupersembahkan kepada :

- ❖ *Allah SWT*
- ❖ *Kedua orang tuaku tercinta*
- ❖ *Saudara - Saudariku*
- ❖ *Seluruh keluarga besarku*
- ❖ *Sahabat-sahabatku*
- ❖ *Almamaterku, Universitas Sriwijaya*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2014-2018)”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan yang disebabkan oleh kemampuan dan keterbatasan penulis. Namun penulis berusaha untuk mempersembahkan skripsi ini sebaik-baiknya agar dapat memiliki manfaat bagi banyak pihak. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang begitu besar kepada :

1. Orang Tua dan Keluarga besar Penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
7. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak dan Ibu Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah membimbing serta memberikan saran kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

8. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
9. Seluruh Dosen dan staff di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
10. Capt. MT Hamid dan seluruh rekan kerja di PT Petrovina Energi Indonesia, yang telah memberi segala bentuk dukungan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan pendidikan ini.
11. Seluruh teman – teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
12. Serta semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang terlibat. Dengan harapan penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Palembang, Juli 2019

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Oleh :
Rahmatullah
01031381720047

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Book Tax Differences* terhadap Pertumbuhan Laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji Hipotesis, dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS 23 *for windows*.

Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari *Website* Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *Purposive Sampling*. Adapun sampel yang digunakan adalah sebanyak 8 perusahaan pertambangan. Hasil analisis penelitian ini menemukan bahwa perbedaan temporer dan perbedaan permanen yang merupakan pembentuk *Book Tax Differences*, memiliki pengaruh signifikan positif terhadap pertumbuhan laba.

Kata Kunci : Perbedaan Temporer, Perbedaan Permanen, Pertumbuhan Laba

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 197704172010122001

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Mengetahui,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 1973033171997031002

ABSTRACT

The Effect of Book Tax Differences on Profit Growth (Empirical Study On Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018)

By :

Rahmatullah
01031381720047

This study aims to determine the effect of the Book Tax Differences on Profit Growth in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011-2019. The analytical method used is the Analysis of Multiple Linear Regression and Hypothesis Test, using IBM SPSS 23 for Windows applications.

The data used in this study was obtained from the Indonesia Stock Exchange Website (www.idx.co.id). The population of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. Sample selection is done by purposive sampling method. The samples used were 8 mining companies. The results of the analysis of this study found that temporary differences and temporary differences which form the Book Tax Differences, have a significant positive effect on earnings growth.

Keywords : Temporary Differences, Permanent Differences, Profit Growth

First Advisor



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 197704172010122001

Member



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198705302014042001

Head of Accounting Department,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 1973033171997031002

DAFTAR ISI

Halaman

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.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
SURAT PERNYATAAN	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. <i>Signalling Theory</i>	11
2.2. <i>Book Tax Differences</i>	12
2.2.1. Perbedaan Temporer dan Perbedaan Permanen	13
2.2.1.1. Perbedaan Temporer (<i>Temporary Differences</i>)	13

2.2.1.2. Perbedaan Permanen (<i>Permanent Differences</i>)	15
2.3. Pertumbuhan Laba.....	16
2.4. Penelitian Terdahulu	18
2.5. Hipotesis Penelitian.....	25
2.5.1. Hubungan Perbedaan Temporer Terhadap Pertumbuhan Laba	25
2.5.2. Hubungan Perbedaan Permanen Terhadap Pertumbuhan Laba	27
2.6. Model Penelitian	28

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	29
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.	29
3.2.1. Populasi Penelitian	29
3.2.2. Sampel Penelitian	32
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.3.1. Variabel Dependen	34
3.3.1.1. Pertumbuhan Laba (Y)	34
3.3.2. Variabel Independen	35
3.3.2.1. Perbedaan Temporer (X^1)	35
3.3.2.2. Perbedaan Permanen (X^2)	35
3.4. Metode Pengumpulan Data	35
3.5. Metode Analisis Data	35
3.5.1. Statistik Deskriptif	36
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	36
3.5.2.1. Uji Normalitas	36
3.5.2.2. Uji Multikoleneartitas	38
3.5.2.3. Uji Heterokedastisitas.....	39
3.5.2.4. Uji Auto Korelasi	40
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.5.4. Uji Hipotesis	42
3.5.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
3.5.4.2. Uji Signifikansi Koefisien Regresi Secara Parsial	42

3.5.4.3. Uji Signifikansi Koefisien Regresi Secara Serempak	43
---	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	45
4.1.1 Sampel Penelitian.....	45
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	46
4.1.2.1. Perbedaan Temporer (X^1).....	47
4.1.2.2. Perbedaan Permanen (X^2).....	47
4.1.2.3. Pertumbuhan Laba (Y)	47
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
4.1.3.1 Uji Normalitas.	47
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas.....	50
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.	52
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	52
4.1.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis.....	55
4.1.5.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.1.5.2. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	56
4.1.5.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	57
4.1.5.3.1. Perbedaan Temporer	57
4.1.5.3.2. Perbedaan Permanen	57
4.2 Pembahasan.....	59
4.2.1. Pengaruh Perbedaan Temporer (X^1) terhadap Pertumbuhan Laba..	59
4.2.2. Pengaruh Perbedaan Permanen (X^2) terhadap Pertumbuhan Laba..	60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	61
5.2. Keterbatasan Penelitian	62
5.3. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	18
3.1 Daftar Perusahaan Populasi	30
3.2 Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria yang Ditetapkan	33
3.3 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian	33
3.4 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	40
4.1 Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	45
4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
4.2 Hasil Uji Normalitas	48
4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi SQRT	49
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
4.5 Hasil Uji Heteroskedasitas	52
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
4.8 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	55
4.9 Hasil Analisis Uji F	56
4.10 Hasil Analisis Uji T.....	57
4.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Model Penelitian	28
4.1 Histogram Uji Normalitas	50

LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan 2014-2018
- Lampiran 2 Rekapitulasi Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 3 Rekapitulasi Variabel Pertumbuhan Laba
- Lampiran 4 Rekapitulasi Variabel Perbedaan Temporer
- Lampiran 5 Rekapitulasi Variabel Perbedaan Permanen
- Lampiran 6 Hasil Olah SPSS

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pertambangan merupakan salah satu industri yang berperan dalam pengelolaan sumber daya alam Indonesia. Pengertian pertambangan menurut Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 4 Tahun 2009 tentang Pertambangan Mineral dan Batubara, adalah sebagian atau seluruh tahapan kegiatan dalam rangka penelitian, pengelolaan dan pengusahaan mineral atau batubara yang meliputi penyelidikan umum, eksploitasi, studi kelayakan, penambangan, pengolahan dan pemurnian, pengangkutan dan penjualan, serta kegiatan pasca tambang.

Sektor pertambangan menjadi salah satu penggerak roda perekonomian nasional, baik dalam perannya sebagai sumber penerimaan negara, penyedia energi, menarik investasi, surplus neraca perdagangan, penyedia bahan baku industri, faktor dominan pembentukan Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG), pembangunan daerah maupun terciptanya efek berantai dalam bentuk pengiriman tenaga kerja ke luar negeri dan penciptaan lapangan kerja di dalam negeri (Achmad, 2015).

Kegiatan pertambangan menjadi primadona dalam kegiatan bisnis di Indonesia. Menurut Moehammad Awaludin perwakilan Pusat Sumber Daya Mineral Batubara dan Panas Bumi (PSDMBPB), memaparkan potensi mineral Indonesia cukup diminati, bahkan dikategorikan sebagai prioritas utama. Menurut Chatib Basri, sektor pertambangan masih banyak diminati oleh para penanam

modal baik dari dalam maupun dari luar negeri (www.tribunnews.com). Hal ini juga dikonfirmasi oleh Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral (ESDM) bahwa banyak investor Tiongkok meminati pertambangan Indonesia (www.antaraneews.com).

Di Indonesia, beberapa perusahaan pertambangan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan tergabung dalam sektor pertambangan (*Mining*). Hal ini menjadi peluang investasi bagi para investor mengingat sektor pertambangan cukup menjanjikan. Tahun 2018, tercatat beberapa perusahaan pertambangan mencatat pertumbuhan laba. Seperti PT. Timah (Persero) Tbk, perusahaan milik negara tersebut mencatatkan laba tahun 2018 sebesar Rp 531.350.000.000, mengalami peningkatan dibandingkan tahun sebelumnya yaitu sebesar Rp502.420.000.000. disebutkan dalam laporan keuangan tahunan perusahaan tersebut, kenaikan laba ini utamanya disebabkan oleh meningkatnya pendapatan usaha perseroan tahun 2018.

Perusahaan pertambangan sektor pertambangan batubara (*Coal mining*) juga memperoleh hasil yang baik atas kinerjanya tahun 2018. PT Bukit Asam (Persero) Tbk, perusahaan bersandi PTBA tersebut berhasil mengantongi laba bersih Rp5,02 triliun pada 2018. Pencapaian itu naik 12,23% dari Rp 4,47 triliun pada 2017 (market.bisnis.com).

Perusahaan *go public* pada Bursa Efek Indonesia mempublikasikan laporan keuangan. Laporan keuangan tersebut meliputi laporan triwulanan dan tahunan yang telah di audit. Laporan keuangan tersebut terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba/rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas

(Riyana, 2015). Laporan keuangan yang dipublikasikan oleh perusahaan merupakan informasi sinyal yang diberikan kepada para pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Menurut Brigham dan Houston dalam Ferina, Tjandrakirana & Ismail (2015), sinyal adalah suatu tindakan yang diambil oleh manajemen perusahaan yang memberikan petunjuk bagi investor tentang bagaimana manajemen memandang prospek perusahaan.

Laba merupakan dasar penilaian perusahaan untuk mengambil keputusan, seperti pemberian kompensasi, pembagian bonus kepada karyawan, pengukur kinerja manajemen dan sebagai dasar penentuan besaran pajak, yang digunakan baik oleh pihak internal dan pihak eksternal perusahaan (Brolin dan Rohman, 2014). Para ekonom mengartikan laba dalam ekonomi sebagai suatu kenaikan dalam kekayaan perusahaan, sedangkan dalam akuntansi laba adalah perbedaan pendapatan yang direalisasi dari transaksi yang terjadi pada waktu dibandingkan dengan biaya-biaya yang dikeluarkan pada periode tertentu (Harahap, 2015). Laba secara umum adalah selisih dari pendapatan di atas biaya-biaya dalam jangka waktu atau periode tertentu.

Laba sering digunakan sebagai suatu dasar untuk pengenaan pajak, kebijakan deviden, pedoman investasi serta pengambilan keputusan dan unsur prediksi (Harnanto, 2016). Perusahaan bisnis di Indonesia menyelenggarakan pembukuan atau menyusun laporan keuangan berdasarkan standar yang berlaku yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan menyusun laporan keuangan fiskal berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan. Hal ini yang

menjadi awal muncul istilah laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal.

Laporan keuangan komersial disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan. Laporan ini menyajikan informasi yang terjadi selama periode tertentu dan ditujukan untuk menilai kinerja ekonomi dan keadaan finansial. Hal ini berbeda dengan laporan keuangan fiskal yang disusun berdasarkan ketentuan perpajakan dan ditujukan untuk menghitung pajak yang terutang (Resmi, 2017).

Perusahaan tidak perlu melakukan pembukuan ganda untuk memenuhi kedua tujuan tersebut. Untuk menjembatani adanya perbedaan tujuan kepentingan dalam penyusunan laporan keuangan komersial dengan laporan keuangan fiskal, perusahaan hanya perlu menyelenggarakan pembukuan menurut akuntansi komersial. Perusahaan akan menyusun laporan keuangan fiskal maka dilakukan rekonsiliasi terhadap laporan keuangan komersial tersebut. Rekonsiliasi fiskal adalah penyesuaian yang dilakukan terhadap laporan keuangan komersial dengan berdasarkan ketentuan – ketentuan perpajakan sehingga diperoleh laba fiskal. Rekonsiliasi fiskal menjadi solusi untuk menjembatani perbedaan yang timbul akibat perbedaan tujuan dan dasar hukum antara laporan keuangan komersial dan laporan fiskal (Rafitaningsih, 2015).

Perbedaan dasar penyusunan dalam penghitungan laba menurut komersial dengan menurut perpajakan, menyebabkan perbedaan jumlah antara penghasilan sebelum pajak (laba akuntansi) dengan penghasilan kena pajak (laba fiskal) atau yang dapat disebut dengan *book tax differences*. Penyebab perbedaan antara penghasilan sebelum pajak dengan penghasilan kena pajak dapat dikategorikan

menjadi perbedaan permanen (*permanent differences*) dan perbedaan temporer (*temporary differences*) (Herawati, 2017).

Perbedaan permanen timbul karena adanya peraturan yang berbeda terkait dengan pengakuan penghasilan dan biaya antara Standar Akuntansi Keuangan dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan Perpajakan (Herawati, 2017). Menurut Riyana (2015), perbedaan tetap mengakibatkan laba (rugi) bersih menurut akuntansi berbeda (secara tetap) dengan penghasilan (laba) kena pajak menurut fiskal. Perbedaan permanen sebagai pembentuk *book tax differences* menyebabkan adanya koreksi fiskal baik positif maupun negatif.

Koreksi positif menyebabkan laba fiskal bertambah. Jika laba fiskal bertambah maka beban pajak yang harus dibayarkan akan semakin besar. Semakin besar beban pajak yang harus dibayarkan maka semakin kecil laba bersih yang dihasilkan. Koreksi negatif menyebabkan laba fiskal berkurang sehingga beban pajak yang harus dibayarkan semakin kecil. Beban pajak yang semakin kecil membuat laba bersih menjadi semakin besar.

Perbedaan temporer timbul akibat adanya perbedaan waktu pengakuan penghasilan dan biaya menurut Standar Akuntansi Keuangan dan menurut Ketentuan Peraturan Perundang-undangan (Herawati, 2017). Menurut Harnanto dalam Riyana (2015), perbedaan temporer adalah perbedaan antara dasar pengenaan pajak dari suatu aktiva atau kewajiban dengan nilai tercatat aktiva atau kewajiban tersebut yang akan berakibat pada kenaikan atau bertambahnya laba fiskal periode mendatang atau berkurangnya laba fiskal periode mendatang, pada

saat nilai tercatat aktiva dipulihkan atau nilai tercatat kewajiban diselesaikan atau dilunasi.

Penelitian ini dimaksudkan untuk menganalisis deskriptif mengenai pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Penelitian ini merupakan modifikasi dan pengembangan penelitian yang dilakukan oleh Herawati (2017). Perbedaan dalam penelitian ini terletak pada objek dan tahun periode penelitian. Penelitian Herawati (2017) menggunakan objek penelitian pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan sub sektor logam dan sejenisnya. Sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor pertambangan sebagai obyek penelitian. Perbedaan selanjutnya adalah lama periode penelitian. Penelitian Herawati (2017) memfokuskan penelitiannya pada perusahaan manufaktur sub sektor logam dan sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015, sedangkan dalam penelitian ini memfokuskan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018.

Beberapa penelitian terkait telah menjelaskan dan memberikan bukti mengenai pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Herawati (2017) membuktikan bahwa perbedaan permanen memiliki pengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba, sedangkan perbedaan temporer tidak berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian tersebut bertolak belakang dengan hasil penelitian sebelumnya, dalam penelitian Brolin dan Rohman (2014) dan penelitian Putri dan Sari (2017), menemukan bahwa perbedaan permanen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pertumbuhan laba dan

perbedaan temporer memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pertumbuhan laba. Ketidakkonsistensian penelitian terdahulu merupakan riset gap yang melatarbelakangi penelitian ini dilakukan kembali.

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *book tax differences* terhadap laba perusahaan perusahaan pertambangan di masa mendatang, maka penelitian ini diberi judul **“Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas maka permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh perbedaan temporer dari *Book Tax Differences* terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018?
2. Bagaimana pengaruh perbedaan permanen dari *Book Tax Differences* berpengaruh terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah bertujuan untuk :

1. Untuk menganalisis pengaruh perbedaan temporer dari *Book Tax Differences* terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018.
2. Untuk menganalisis pengaruh perbedaan permanen dari *Book Tax Differences* terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini, antara lain:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi atau untuk dapat memahami nilai informatif dari *book tax differences* dalam memprediksi kinerja perusahaan masa depan serta mengetahui akibat-akibat yang mungkin ditimbulkan sehingga dapat mengambil keputusan yang tepat dalam menggunakan informasi keuangan yang disajikan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Secara praktis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran untuk dijadikan sebagai bahan masukan untuk kemajuan perusahaan terutama dalam penilaian dan analisa laporan keuangan.

1.5. Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi dari hasil analisis data.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini serta terdapat saran – saran yang diberikan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, A. 2015. Pengaturan Mengenai Penerimaan Negara Bukan Pajak Dalam Bidang Pertambangan Umum Di Indonesia. *Paper*.
- Brolin, A. R, & Rohman. A 2014. "Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba.". *Diponegoro Journal of Accounting*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. "*IDX Monthly Statistics*" Jakarta
- Daniati, N. 2013. "Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks LQ-45". *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi*. Universitas Tanjungpura. Pontianak.
- Febriyanto, P. & Cahyonowati, N. 2014. "Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (Book-Tax Differences) Terhadap Pertumbuhan Laba". *Diponegoro Journal of Accounting*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ferina, Sasti. I, Tjandrakirana. R, & Ismail. I, 2015. "Pengaruh Kebijakan Dividen, Kebijakan Hutang, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan." *Jurnal Akuntanika*. Universitas Sriwijaya. Palembang.
- Fitri. D, 2014. "Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba.". *Jurnal Ekonomi*. Universitas Negeri Padang. Padang.
- Fitriana, E. Hanum, A.N & Alawiyah. 2018. "Faktor -Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pertumbuhan Laba." *Jurnal Prosiding Seminar Mahasiswa Unimus*. Universitas Muhammadiyah. Semarang. 1: 425–31.
- Ghozali, I. 2013. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM Dan SPSS." In *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*,.
- Ghozali & Chairiri. 2007. *Teori Akuntansi*. Universitas Diponegoro. Semarang
- Harahap, S.S. 2015. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Edisi 1-10. Jakarta: Rajawali Pers.
- Harnanto. 2016. *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: BPF.
- Hartono, J. 2014. *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi*. 9th ed. Yogyakarta: BPF-Yogyakarta.
- Herawati. 2017. "Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba." *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Alauddin. Makassar.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2010. *ED Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No 46 tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta.

- Lestari, B. 2011. "Analisis Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba." *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Mubarok, A. 2017. "Pengaruh Temporary Difference dan Permanen Difference Terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi". *Jurnal*. Universitas Pamulang. Tangerang Selatan.
- Nasution, S.H. 2016. "Analisis Financial Distress Pada Sektor Pertambangan". *Skripsi*. UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Putri, V.R & Sari. 2017. "Pengaruh Book Tax Differences terhadap Pertumbuhan Laba". *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*. Politeknik Caltex. Riau
- Rafitaningsih. 2015. "Analisis Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba, Akrual Dan Aliran Kas Pada Perusahaan Jasa Telekomunikasi." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*. Universitas Pakuan. Bogor.
- Republik Indonesia. 2008. *Undang - undang Nomor 36 tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang - undang Nomor 07 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. Kementerian Keuangan RI. Jakarta
- Republik Indonesia. 2009. *Undang - undang Nomor 4 tahun 2009 tentang Pertambangan Mineral dan Batubara*. Kementerian Energi Sumber Daya Mineral. Jakarta.
- Resmi, S. 2017. *Perpajakan Teori Dan Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riyana. 2015. "Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Perubahan Laba." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Surabaya
- Rizal, M. S. 2018. "Pengaruh Temporary And Permanent Difference Terhadap Pertumbuhan Laba Dengan Small And Large Book Tax Difference Sebagai Variabel Moderating." *Skripsi*. Universitas Lampung. Lampung.
- Salsabila. A, Pratomo. D & Nurbaiti. A. 2016. "Pengaruh *Book Tax Differences* Dan Aliran Kas Operasi Terhadap Presistensi Laba." *Jurnal*. Universitas Telkom. Bandung.
- Sanusi, A. 2013. *Metodologi Penelitian Bisnis Metodologi Penelitian Bisnis*. 3rd ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Spence, M. 1973. "Job Market Signaling." *The Quanty Journal of Economics*.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Dan Pengembangan: Research and Development: Untuk Bidang: Pendidikan, Manajemen, Sosial, Teknik*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Direktoral Jendral Pajak, <http://www.klinikpajak.co.id/artikel+detail/?id=pajak+-+pengetahuan+umum+pajak> diakses 13 Maret 2018.

Harian Tribun News, <http://www.tribunnews.com/bisnis/2013/07/23/sektor-pertambangan-indonesia-masih-jadi-primadona-investasi> diakses pada 10 Mei 2019.

Antara News, <https://www.antaraneews.com/berita/772510/memoles-primadona-investasi-mineral-indonesia> diakses pada 15 Mei 2019.

Laman Bisnis <https://market.bisnis.com/read/20190311/192/898033/kinerja-2018-untung-bukit-asam-ptba-naik-1223-persen> diakses pada 15 Mei 2019.