PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERUBAHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA)

SKRIPSI

DICKY RAMADHAN

1114000104

SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI

PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERUBAHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan diperguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Februari 2019

Dicky Ramadhan
NPK 1114000104

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERUBAHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 13 Februari 2019

Menyetujui Pembimbing	Mengetahui Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,
..... Sulistyowati, SE, M.Si, BKP	..... Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERUBAHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 06 Maret 2019 dengan nilai A.

Panitia Penguji Skripsi

1. ..... : Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
   (Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ..... : Siti Almurni, S.E., M.Si., Ak., CA
   (Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3. ..... ; Sulistyowati, S.E., M.Si., BKP
   (Pembimbing)
4. ..... ; Dr. Muhamad Safiq, S.E., M.Si., Ak., CA
   (Anggota Penguji)
5. ..... ; Juniarti S.E., M.Ak
   (Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan ke hadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ)
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
4. Ibu Sulistyowati, S.E., M.si., BKP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan serta saran yang berguna selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak / Ibu dosen dan staff di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), khususnya Program Studi Akuntansi dengan tulus memberikan pendidikan dan pengajaran kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak Sugeng dan Ibu Suharti, selaku orang tua penulis yang telah banyak memberikan doa, motivasi moril maupun materi kepada penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak Novi dan Kakak Fitri selaku kakak kandung dari penulis yang selalu mendukung adiknya dalam perkuliahan ini.
8. Untuk sahabat penulis Adam, Cindy, Boti, Ami dan Ganyol terimakasih atas dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

9. Dan sahabat penulis semasa kuliah yaitu Aldo, Anzam, Ani, Elsa, Puspa, Anggi, Lismi, Devi serta seluruh teman-teman dari semester satu sampai dengan selesai, terimakasih telah menjadi tempat bertukar pikirin dalam proses pengerjaan skripsi ini.
10. Terakhir, untuk semua pihak yang terlibat tetapi tidak dapat penulis tuliskan satu persatu. Penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis ucapkan banyak terima kasih. Penulis menyadari banyak keterbatasan dalam penulisan ilmiah ini sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun agar semua menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan informasi baik bagi penulis, pembaca, maupun penelitian selanjutnya.

Jakarta, 13 Februari 2019

DICKY RAMADHAN
NPK 1114000104

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai aktivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama	: Dicky Ramadhan
NPM	: 1114000104
Program Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non ekslusif *(Non-exclusive Royalty- Free Right)*** atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERUBAHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non ekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Februari 2019

Yang menyatakan ,

Dicky Ramadhan
NPM : 1114000104
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Sulistyowati, S.E., M.si., BKP

Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Perubahan Laba
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perbedaan permanen dan perbebedaan temporer dari *book tax differences* terhadap perubahan laba secara parsial maupun simultan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan model regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi statistik SPSS 25.0. Populasi dalam penelitian ini adalah sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017 dengan jumlah 150 perusahaan. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, maka diperoleh jumlah sampel dalam penelitian ini berjumlah 52 perusahaan, sehingga total obervasi dalam penelitian ini sebanyak 208 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia: www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t dan uji f.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) perbedaan permanen dari *book tax differences* tidak berpengaruh signifikan terhadap perubahan laba pada perusahaan manufaktur di BEI. Dan (2) perbedaan temporer dari *book tax differences* berpengaruh signifikan terhadap perubahan laba pada perusahaan manufaktur di BEI periode.

Kata Kunci : *Book tax differences*, perbedaan permanen, perbedaan temporer
Perubahan laba

Dicky Ramadhan
NPM : 1114000104
Program Studi S-1 Akuntansi

Lecturer :
Sulistyowati, S.E., M.si., BKP

Effect of Book Tax Differences on Changes Profit
(Study on the Sector of Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of permanent differences and temporary differences of book tax differences on the chages profit partially or simultaneously in the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This study uses a descriptive type of research with a quantitative approach, which is measured by multiple linear regression models with the SPSS 25.0 statistical application. The population in this study is the manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2017 with a total of 150 companies. The sample was determined based on the purposive sampling method, then obtained the number of samples in this study amounted to 52 companies, so that the total observation in this study were 208 observations. The data used in this study is secondary data. The technique of collecting data uses the documentation method through the official website of the Indonesia Stock Exchange: www.idx.co.id. Testing the hypothesis by using the t test and test f.

The results of the study prove that (1) the permanent differences of book tax differences do not significantly influence changes profit in of manufacturing companies listed on the Stock Exchange. And (2) temporary differences from book tax differences have a significant effect on changes profit in the sector of manufacturing companies listed on the Stock Exchange.

Keywords **:** *Book tax differences, permanent differences, temporary differences Changes Profit.*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL SKRIPSI i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING iii
HALAMAN PENGESAHAN iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xiv
DAFTAR GAMBAR xv
DAFTAR LAMPIRAN xvi

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang Masalah 1
1.2. Rumusan Masalah 5
1.3. Tujuan Penelitian 5
1.4. Manfaat Penelitian 5

BAB II KAJIAN PUSTAKA 7

2.1. Review Penelitian Terdahulu 7
2.2. Landasan Teori 11
2.2.1. Pengertian Pajak 11
2.2.2. Objek Pajak 11
2.2.2.1. Penghasilan yang Termasuk Objek Pajak 12
2.2.2.2. Penghasilan yang dikenalan PPh Final 14

Halaman

2.2.2.3. Penghasilan yang Tidak Termasuk Objek Pajak 15

2.2.3. Pengurangan Penghasilan 18

2.2.3.1. *Deductible Expenses* 18

2.2.3.2. *Non Deductible Expenses* 20

2.2.4. Tarif Pajak Penghasilan Badan 23

2.2.5. Laba Akuntansi dan Laba Fiskal 25

2.2.5.1. Laba Akuntansi 25

2.2.5.2. Laba Fiskal 26

2.2.6. *Book Tax Differences* 27

2.2.6.1. Perbedaan Temporer 28

2.2.6.2. Perbedaan Permanen 31

2.2.7. Rekonsiliasi Fiskal 34

2.2.8. Perubahan Laba 36

2.3. Pengembangan Hipotesis 37

2.3.1. Pengaruh Perbedaan Permanen dari *book tax differences* terhadap Perubahan Laba 37

2.3.2. Pengaruh Perbedaan Temporer dari *book tax differences* terhadap Perubahan Laba 38

2.4. Kerangka Konseptual Penulisan 39

BAB III METODE PENELITIAN 40

3.1. Strategi Penelitian 40

3.2. Populasi dan Sampel 40

3.2.1. Populasi Penelitian 40

3.2.2. Sampel Penelitian 40

3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data 42

3.4. Operasionalisasi Variabel 42

Halaman

3.4.1. Variabel Dependen 42
3.4.2. Variabel Independen 43
3.5. Metode Analisis Data 44
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif 44
3.5.2. Uji Asumsi Klasik 44
3.5.2.1. Uji Normalitas 44
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas 45
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas 46
3.5.2.4. Uji Autokorelasi 46
3.5.3. Pengujian Hipotesis 47
3.5.3.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) 47
3.5.3.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik f) 48
3.5.3.3. Koefisien Determinasi (R^2) 48

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 49

4.1. Deskripsi Objek Penelitian 49
4.2. Pengujian dan Analisis Data 51
4.2.1. Statistik Deskriptif 51
4.2.2. Uji Asumsi Klasik 52
4.2.2.1. Uji Normalitas 52
4.2.2.2. Uji Multikolonearitas 54
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas 55
4.2.2.4. Uji Autokorelasi 56
4.2.3. Interpretasi Model Persamaan Regresi Berganda 57
4.3. Hasil Uji Hipotesis 59
4.3.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji-t) 59
4.3.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji-f) 60

Halaman

4.3.3. Uji Koefisien Determinasi 60

4.4. Interpretasi Hasil Penelitian 61

4.4.1. Pengaruh Perbedaan Permanen dari *Book Tax Differences* Terhadap Perubahan Laba. 61

4.4.2. Pengaruh Perbedaan Termporer dari *Book Tax Differences* Terhadap Perubahan Laba 62

BAB V KESIMPULAN 64

5.1. Kesimpulan 64

5.2. Keterbatasan 65

5.3. Saran 65

DAFTAR REFERENSI 66

LAMPIRAN 68

DAFTAR TABEL

Nomor	Keterangan	Halaman
Tabel 3.1.	Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.1.	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur	49
Tabel 4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3.	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S)	53
Tabel 4.4.	Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.6.	Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.7.	Hasil Estimasi Linear Berganda	58
Tabel 4.8.	Hasil Uji t	59
Tabel 4.9.	Hasil Uji f	60
Tabel 4.10.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Keterangan	Halaman
Gambar 2.1.	Kerangka Pemikiran Pengaruh *Book Tax Diffrences* Terhadap Perubahan Laba	39
Gambar 4.1.	Grafik Normal *Probability Plot*	53
Gambar 4.2.	Grafik Historgram	54

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Keterangan	Halaman
Lampiran 1.	Data Variabel Perbedaan Permanen	68
Lampiran 2.	Data Variabel Perbedaan Temporer	73
Lampiran 3.	Data Variabel Perubahan Laba	78
Lampiran 4.	Hasil Output SPSS 25.0	81
Lampiran 5.	Surat Pernyataan Penelitian	85