

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP  
PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh:

**TIFFANY YANG QUE**

**2009310127**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2013**

**PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP  
PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Diajukan oleh:

**TIFFANY YANG QUE**

**2009310127**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diuji

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 29 Juli 2013



**(Triana Mayasari SE., M.Si., Ak.)**

# SKRIPSI

## PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh

**TIFFANY YANG QUE**

**2009310127**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 16 Agustus 2013

Tim Penguji

**Ketua** : (Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si.)  
**Sekretaris** : (Nurul Hasanah Uswati Dewi SE., M.Si.)  
**Anggota** : (Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.)



.....  
.....  
.....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tiffany Yang Que  
Tempat, Tanggal Lahir : Biak, 18 Desember 1990  
N.I.M : 2009310127  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh *Book-Tax Differences* terhadap  
Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : ~~19~~ 18 September 2013

  
(Supriyati SE., Ak., M.Si.)

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 18 September 2013

  
(Triana Mayasari SE., M.Si., Ak.)

## *Halaman Persembahan*

### *Alhamdulillahilillah rabbil'alamiin*

Terima kasih yaa Allah SWT atas nikmat-Mu, atas kasih sayang-Mu, dan atas segala karunia-Mu.

Engkau selalu memberiku kemudahan di setiap jalanku. Meskipun seringkali hamba berbuat salah kepadamu, tak pernah sedikitpun Engkau meninggalkanku.

Terima kasih karena Engkau telah menghadirkanku dalam keluarga kecil yang sangat menyayangiku.

Untuk mama dan papa tersayang, Annisa dan Ajah Nugraha, yang sejak yeye dilahirkan tiada henti-hentinya memberikan yang terbaik. Mungkin yeye tidak akan pernah bisa membalas semua kebaikan yang telah mama dan papa berikan, tetapi yeye akan berusaha untuk menjadi anak yang dapat membanggakan mama dan papa. Yeye pun berharap dapat menjadi sebab keselamatan dan kebaikan mama dan papa didunia maupun akhirat.

Insyaa Allah..

Untuk kakakku, Ariany Granisa Pertami, adik-adikku, Fembriany Dzembrahmatiny dan Intan Permatasari, terima kasih atas doa, semangat, motivasi, dan kasih sayang kalian yang tak pernah putus. (Khususnya buat chinchin yang selalu antar-jemput yeye selama ini, terima kasih atas pengertian dan kesabarannya) Besar harapan yeye dapat menjadi contoh yang baik bagi kalian, sehingga kalian mampu menjadi sosok yang jauh lebih hebat. Aamiin.

Untuk Sahabatku, Roswida Eka Agustina,  
Terima kasih atas kebaikan, bantuan, nasehat, dan dukungannya.  
Kemana-mana kita selalu berdua. 😊  
Jangan terpisah walau sudah jauh yaa..

Untuk dosen pembimbing,  
Triana Mayasari SE, M.Si, AK, terima kasih telah  
memberikan bimbingan dan arahan dengan penuh  
perhatian dan kesabaran.

Untuk mas Priyo,  
Terima kasih atas dorongannya, selalu  
memberiku semangat dalam hal apapun.  
Terima kasih atas kehadiranmu.

Terima kasih untuk Bapak, Ibu, Mbak Lia dan  
Mas Agus, yang selalu mengirimkan doa dan  
memberikan dukungannya.

Terima kasih pula untuk sahabatku,  
Angelina Shinta Dewi dan Khusnul Hotimah,  
Teman seperjuangan yang bersama-sama berjuang  
menempuh medan yang sulit, menjalani masa-masa  
kuliah yang penuh kenangan.

Maaf jika ada pihak yang terkait tidak tersebut, bukan maksud  
melupakan atau sebagainya. Mohon maaf atas segala yang telah  
diperbuat, baik kepada rekan-rekan semuanya yang disengaja  
maupun tidak disengaja

*Man Jadda Wa Jadaa*

*“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka pasti  
akan berhasil”*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. DR. Dra. Psi. Hj. Tatik Suryani, M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
2. Supriyati SE., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
3. Triana Mayasari SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menjadi motivator serta inspirator bagi penulis.
4. Mochamad Nurhadi S.Kom., M.M. selaku Dosen Wali dari penulis.
5. Dr. Luciana Spica Almilia, SE. M.Si., Nurul Hasanah Uswati Dewi SE., M.Si., Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan demi kebaikan skripsi ini.
6. Para Dosen yang telah memberikan banyak bekal ilmu pengetahuan dan suri tauladan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

7. Seluruh staf dan Karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik demi kesempurnaan skripsi ini akan diterima dengan senang hati. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pembacanya.

Surabaya, 16 September 2013

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI</b> .....	ii
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>ABSTRAK</b> .....	xiv
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	14
2.2.1 Perbedaan Laporan Keuangan Akuntansi dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	14
2.2.2 <i>Book-Tax Differences</i> .....	15
2.2.3 Pertumbuhan Laba .....	20
2.2.4 Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba .....	23
2.2.5 Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba .....	24
2.2.6 Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Pertumbuhan Laba .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran Skripsi .....	25
2.4 Hipotesis Penelitian .....	26
<b>BAB III    METODE PENELITIAN</b> .....	27
3.1 Rancangan Penelitian .....	27
3.2 Batasan Penelitian .....	28
3.3 Identifikasi Variabel .....	28
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	28
3.4.1 Variabel Dependen .....	28
3.4.2 Variabel Independen .....	29

3.4.3 Variabel Kontrol .....	30
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	31
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	33
3.7 Teknik Analisis Data .....	33
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	35
3.7.2 Uji Normalitas .....	35
3.7.3 Pengujian Hipotesis .....	36
3.7.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	38
3.7.5 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	38
3.7.6 Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	38
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	40
4.2 Analisis Data .....	41
4.2.1 Analisis Data Deskriptif .....	41
4.2.2 Analisis Uji Normalitas .....	43
4.2.3 Pengujian Hipotesis .....	45
4.2.4 Pembahasan .....	51
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	55
5.3 Saran .....	56
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : PERBEDAAN DAN PERSAMAAN PENELITIAN TERDAHULU	13
Tabel 2.2 : POS-POS YANG TERMASUK BEDA TETAP	18
Tabel 2.3 : TRANSAKSI YANG DAPAT MENIMBULKAN BEDA WAKTU	20
Tabel 4.1 : PROSES SELEKSI SAMPEL PENELITIAN	40
Tabel 4.2 : DAFTAR PERUSAHAAN-PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN	41
Tabel 4.3 : ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	42
Tabel 4.4 : HASIL UJI KOLMOGOROV-SMIRNOV	44
Tabel 4.5 : TABEL UJI NORMALITAS DENGAN MODEL REGRESI SEMILOG	45
Tabel 4.6 : HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI – MODEL 1	46
Tabel 4.7 : HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI – MODEL 2	46
Tabel 4.8 : HASIL UJI STATISTIK F – MODEL 1	47
Tabel 4.9 : HASIL UJI STATISTIK F – MODEL 2	47
Tabel 4.10 : HASIL UJI STATISTIK $t$ – MODEL 1	49
Tabel 4.11 : HASIL UJI STATISTIK $t$ – MODEL 2	50
Tabel 4.12 : RATA-RATA <i>BOOK-TAX DIFFERENCES</i>	52
Tabel 4.13 : RATA-RATA PERBEDAAN PERMANEN	53
Tabel 4.14 : RATA-RATA PERBEDAAN TEMPORER	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : KERANGKA PEMIKIRAN PENELITIAN	25

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Daftar Nilai Pertumbuhan Laba
- Lampiran 3 : Daftar Nilai *Book-Tax Differences*
- Lampiran 4 : Daftar Nilai Perbedaan Permanen
- Lampiran 5 : Daftar Nilai Perbedaan Temporer
- Lampiran 6 : Daftar Nilai Arus Kas Operasi (Ocf)
- Lampiran 7 : Daftar Nilai Roa
- Lampiran 8 : Daftar Nilai Ukuran Perusahaan (Size)
- Lampiran 9 : Daftar Nilai AkruaI (Acc)
- Lampiran 10 : Hasil Analisis Deskriptif
- Lampiran 11 : Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 12 : Uji Hipotesis

***THE INFLUENCE OF BOOK-TAX DIFFERENCES ON THE  
EARNINGS GROWTH OF THE MANUFACTURING  
COMPANIES LISTED IN INDONESIA  
STOCK EXCHANGE (IDX)***

***ABSTRACT***

*This study investigates the role of book-tax differences in indicating the earnings growth. Independent variables used in this study is book-tax differences, permanen differences, and temporer differences. Dependent variable is earnings growth. The population in this study were manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2002-2010. Based on purposive sampling method, the samlpe obtained a total 17 companies. The hypothesis in this study were tested using mutiple regression analysis. The result showed that the book-tax differences are significant negative effect on the earnings growth. Permanent differences are significant positive effect on the earnings growth. Temporer differences aren't significant effect on the earnings growth.*

***Keywords:*** *Book-tax differences, permanent, temporer, earnings growth*