

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *book tax differences* yang terdiri dari perbedaan tetap dan perbedaan sementara serta modal intelektual terhadap pertumbuhan laba. Sampel penelitian diperoleh dengan menggunakan metode sensus atau menggunakan seluruh populasi dalam penelitian. Jumlah data dalam penelitian ini sebanyak 179 data perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2016. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS 23. Pengujian dalam penelitian ini menggunakan uji analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis. Berdasarkan pada pengujian hipotesis penelitian dan pembahasan hasil penelitian, maka kesimpulannya adalah sebagai berikut:

- a. Hipotesis pertama diterima yang berarti perbedaan tetap berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Perbedaan tetap berpengaruh dikarenakan jumlah perbedaan tetap yang terdapat dalam laba fiskal (penghasilan kena pajak) besarnya signifikan, sehingga jumlah tersebut dalam menjadi penambah atau pengurang laba kena pajak akan berpengaruh terhadap perubahan besarnya jumlah pajak kini. Jumlah pajak kini dapat mempengaruhi besarnya beban pajak penghasilan yang dibayarkan sebagai pengurang laba sebelum pajak menjadi laba bersih.
- b. Hipotesis kedua diterima yang berarti perbedaan sementara berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Perbedaan sementara dengan koreksi positif,

jumlah yang dikoreksi tersebut akan menambah penghitungan pajak kini. Koreksi fiskal tersebut menimbulkan perbedaan sementara yang dapat menambah pajak penghasilan melalui pajak kini. Perbedaan sementara dengan koreksi negatif, jumlah dari koreksi tersebut akan mengurangi penghitungan pajak kini. Koreksi tersebut dapat menimbulkan perbedaan sementara yang dapat mengurangi pajak penghasilan melalui pajak kini yang dapat mempengaruhi besarnya laba bersih perusahaan.

- c. Hipotesis ketiga ditolak, yang berarti modal intelektual berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Pengelolaan sumber daya yang baik belum tentu mampu mendukung pertumbuhan laba bagi perusahaan, apabila tidak disertai dengan kinerja dari karyawan yang maksimal. Nilai tambah yang diperoleh secara teratur juga tidak mampu mendukung pertumbuhan laba bagi perusahaan, apabila nilai tersebut tidak bisa dimanfaatkan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

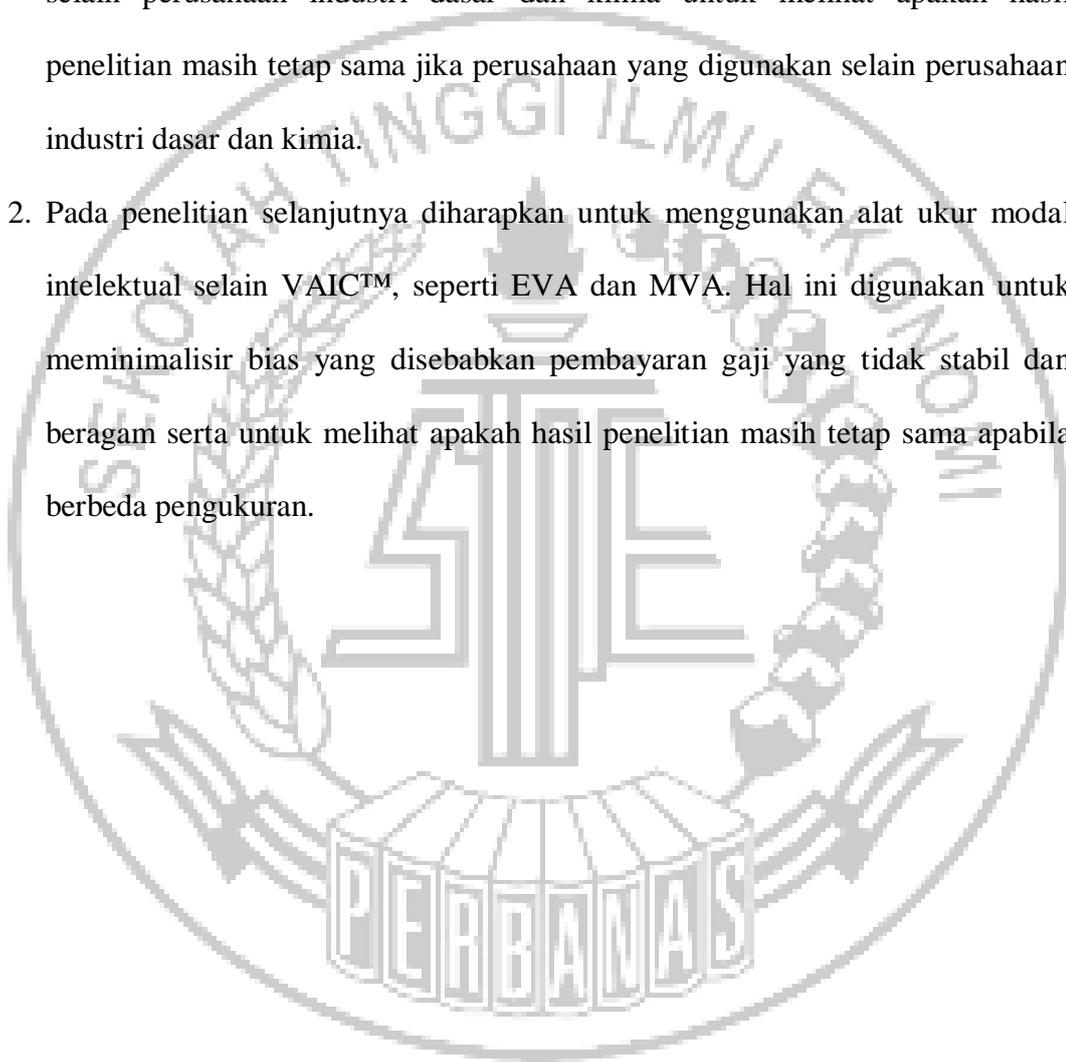
Pada penelitian ini mempunyai keterbatasan yang dapat digunakan sebagai pembelajaran untuk penelitian selanjutnya agar dapat memperoleh hasil yang lebih baik. Keterbatasan-keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Terdapat model yang tidak signifikan yang ada dalam uji heterokedastisitas yaitu pada variabel perbedaan tetap.
2. Hasil nilai *adjusted R²* yang kecil berarti kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependennya sangat terbatas.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil dan keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan adalah:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan sampel perusahaan selain perusahaan industri dasar dan kimia untuk melihat apakah hasil penelitian masih tetap sama jika perusahaan yang digunakan selain perusahaan industri dasar dan kimia.
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan alat ukur modal intelektual selain VAIC™, seperti EVA dan MVA. Hal ini digunakan untuk meminimalisir bias yang disebabkan pembayaran gaji yang tidak stabil dan beragam serta untuk melihat apakah hasil penelitian masih tetap sama apabila berbeda pengukuran.



DAFTAR RUJUKAN

- Amos Rico Brolin & Abdul Rohman. (2014). Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3. No. 2. PP. 1-13.
- Badingatus Solikhah, dkk. (2010). Implikasi Intellectual Capital Terhadap Financial Performance, Growth dan Market Value: Studi Empiris dengan Pendekatan Simplistic Specification. *SNA XIII*, PP. 1-29.
- Diah Noviyanti & Heri Sukendar. (2014). Pengaruh Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3. No. 2. PP. 1-13.
- Ekwe, M. C. (2013). The Relationship between Intellectual Capitals and Growth in Revenue of Deposit Money Banks in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 4. No. 12. PP. 55-64.
- Erly Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ihyaul Ulum. (2009). *Intellectual Capital: Konsep & Kajian Empiris*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Imam Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Imam Ghozali & Anis Chariri. (2014). *Teori Akuntansi*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Indira Januarti. (2004). Pendekatan dan Kritik Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 01. No. 1, PP. 83-94.
- Isfenti Sadalia & Nisrul Irawati. (2014). Intellectual Capital dan Pertumbuhan Laba Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, Vol. 17. No. 1. PP. 13-18.
- Jackson, M. (2009). *Book Tax Differences and Earnings Growth. Working Paper*. SSRN: University of Nevada.
- Juliansyah Noor. (2011). *Metodologi Penelitian: Skripsi, Tesis, Disertasi dan Karya Ilmiah*. Jakarta: Prenada Media.
- Junaedi. (2017). Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kinerja Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kinerja Pasar. *Jurnal Informa Politeknik Indonusa Surakarta*, Vol. 3. No. 1. PP. 63-70.
- Jogiyanto Hartono. (2016). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE.

- Jonathan Sarwono. (2006). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kharisma Iman Sari & Barbara Gunawan. (2011). Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan dan Pertumbuhan Perusahaan. *Jurnal Analisis Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 9. No. 1. PP. 1-11.
- Luni Riskita Haldias Putri, dkk. (2016). Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (*Book Tax Differences*) Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahu 2010-2014). *Prosiding Akuntansi*, Vol. 2. No. 1. PP. 239-244.
- Mamduh M. Hanafi & Abdul Halim. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Nur Indriantoro & Bambang Supomo. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFE-Yogyakarta.
- Organization for Economic Cooperation and Development. (1999). *International Symposium on Measuring and Reporting Intellectual Capital: Experience, Issues and Prospects*. Amsterdam. 9-11 June 1999.
- Pulic, A. (1998). Measuring The Performance of Intellectual Potential in Knowledge Economy. *Paper Presented at the 2nd McMaster World Congress on Measuring and Managing Intellectual Capital by the Austrian Team for Intellectual Potential*.
- Sasya Sabrina. (2015). Analysis of Intellectual Capital Effect Toward Financial Performance and Growth . *Binus Business Review*, Vol. 6. No. 3. PP. 449-463.
- Siti Resmi. (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Dalam S. Resmi. Jakarta: Salemba Empat.
- Sofyan Syafri Harahap. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwardjono. (2013). *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Vidiyanna Rizal Putri & Sary. (2017). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 10. PP. 39-51.
- Waluyo. (2016). The Relationship Between Book-tax Differences and Earning Growth Within Indonesia Manufacturing Firms. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 7. No. 18. PP. 127-133.

www.sahamok.com diakses Tanggal 26 Oktober 2017

www.cnnindonesia.com diakses Tanggal 23 November 2017

www.pasardana.id diakses Tanggal 15 Desember 2017

www.pajak.go.id diakses Tanggal 28 Februari 2018

