

**PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN
LABA FISKAL TERHADAP PERTUMBUHAN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar Di BEI Periode 2016-2017)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Disusun oleh :

IRA ERIANA NOVIANTUTI

NIM. 131120000839

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA
JEPARA
2019**

Daftar Isi

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | v |
| KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI..... | vi |
| ABSTRAK..... | vii |
| BAB 1..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup Penelitian..... | 4 |
| 1.3 Rumusan Masalah..... | 4 |
| 1.4 Tujuan penelitian..... | 4 |
| 1.5 Manfaat penelitian..... | 5 |
| BAB II..... | 6 |
| TINJAUAN PUSTAKA..... | 6 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 6 |
| 2.1.1. Pertumbuhan Laba..... | 6 |
| 2.1.2. Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal (<i>Book-Tax Differences</i>)..... | 8 |
| 2.1.3. Perbedaan Permanen..... | 11 |
| 2.1.4. Perbedaan Temporer..... | 15 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 19 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran..... | 21 |
| 2.4. Perumusan Hipotesis..... | 22 |
| 2.4.1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba..... | 22 |
| 2.4.2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba..... | 23 |
| BAB III..... | 24 |
| METODE PENELITIAN..... | 24 |
| 3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel..... | 24 |
| 3.1.1. Variabel Dependen (Y)..... | 24 |
| 3.1.2. Variabel Independen (X)..... | 24 |
| 3.2. Jenis Data dan Sumber Data..... | 27 |
| 3.3. Populasi..... | 27 |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data..... | 27 |
| 3.5. Metode Pengolahan Data..... | 28 |

| | |
|--|-----------|
| 3.6. Metode Analisis Data | 28 |
| 3.6.1. Uji Asumsi Klasik, yang meliputi : | 28 |
| 3.6.2. Analisis Regresi Linear Berganda | 31 |
| 3.6.3. Pengujian Hipotesis | 32 |
| BAB IV | 35 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 35 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 35 |
| 4.2. Analisis Data | 36 |
| 4.2.1. Statistik Deskriptif..... | 36 |
| 4.2.2. Uji Normalitas | 37 |
| 4.2.3. Uji Multikolinearitas | 38 |
| 4.2.4. Uji Koefisien Determinasi (R ²) | 39 |
| 4.2.5. Uji Statistik F | 40 |
| 4.2.6. Uji Statistik t..... | 41 |
| 4.3. Pembahasan | 42 |
| 4.3.1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H ₁) | 42 |
| 4.3.2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H ₂)..... | 43 |
| BAB V..... | 44 |
| KESIMPULAN DAN SARAN | 44 |
| 5.1. KESIMPULAN | 44 |
| 5.2. SARAN | 45 |
| DAFTAR PUSTAKA | 46 |

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL

(BOOK-TAX DIFFERENCES)

(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Sektor Konsumsi yang Terdaftar Di BEI
Periode 2016-2017)

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan
tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Nama : Ira Eriana Noviantuti

NIM : 131120000839

Program studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing I



H. Muhammad Ridho. S.E., M.Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



H. Muhammad Ridho. S.E., M.Si.

Tgl : 01 Oktober 2019

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL
(BOOK-TAX DIFFERENCES)**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-
2017)

Nama : Ira Eriana Noviantuti

NIM : 131120000839

Program studi : Akuntansi

skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Pada Hari senin, tanggal 19 Oktober 2019

Penguji I



Abdul Muid, Drs., M.Si., Akt.

Penguji II



Didik Ardiyanto, Drs., M.Si.

Mengesahkan

Ketua

Program Studi Akuntansi



H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si.

NIY. 1 800902 10 068

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 jurusan Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan, Skripsi yang berjudul : **“PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL (*BOOK-TAX DIFFERENCES*) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2017)”** adalah hasil karya ilmiah saya sendiri yang dapat terselesaikan berkat bimbingan dari dosen pembimbing saya, Bapak H. Muhammad Ridho. S.E., M.Si

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 1 Oktober 2019



IRA ERIANA NOVIANTUTI

NIM : 131120000839

ABSTRAK

Judul : PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2017)
Penulis : IRA ERIANA NOVIANTUTI
NIM : 131120000839
Prodi : Akuntansi
Pembimbing 1 : H. Muhammad Ridho. S.E., M.Si.
Pembimbing 2 :
Penguji 1 : Abdul Muid. Drs., M.Si., Akt.
Penguji 2 : Didik Ardiyanto. Drs., M.Si.
Tanggal Ujian : 14 Oktober 2019

Laba merupakan indikator kinerja yang sangat penting baik untuk pihak internal maupun eksternal perusahaan. Mengingat pentingnya laba bagi para *stakeholder* maka perusahaan harus dapat menyajikan informasi laba yang berkualitas. Laba yang berkualitas adalah laba yang dapat mencerminkan kelanjutan laba (*sustainable earnings*) dimasa depan, yang ditentukan oleh komponen akrual dan aliran kasnya dan dapat mencerminkan kinerja keuangan perusahaan yang sesungguhnya.

Berdasarkan beberapa penelitian yang menunjukkan bahwa hasil penelitian tentang *book-tax differences* masih sangat variatif, maka penelitian ini akan mencoba melakukan penelitian dengan memisahkan *book-tax differences* menjadi perbedaan permanen dan temporer. Hal ini dilakukan mengingat di Indonesia, *book-tax differences* terjadi karena adanya perbedaan yang sifatnya permanen dan temporer yang disebabkan karena adanya perbedaan aturan yang dipakai.

Perbedaan permanen adalah perbedaan perlakuan terhadap penghasilan dan biaya dimana penghasilan dan biaya diakui oleh akuntansi komersial, tetapi tidak diakui oleh akuntansi perpajakan. Sedangkan perbedaan temporer adalah perbedaan metode pembebanan yang digunakan oleh akuntansi komersial dan akuntansi fiskal dalam akhir tahun buku atau tahun pajak.

Kata kunci: Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer, Book – Tax differences