

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
(TAHUN 2012-2014)



OLEH:  
SISKA WIGANDA  
3203012076

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI  
(TAHUN 2012 – 2014)

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
SISKA WIGANDA  
3203012076

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
2016

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siska Wiganda

NRP : 3203012076

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap  
*Book Tax Differences* pada Perusahaan  
Manufaktur yang Terdaftar di BEI (Tahun  
2012 – 2014)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis saya ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,  
Yang menyatakan



ii

Siska . Wiganda

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN  
TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI  
(TAHUN 2012 – 2014)

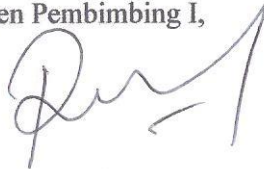
Oleh:

SISKA WIGANDA

3203012076

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.

Tanggal: 13 Januari 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Siska Wiganda NRP 3203012076  
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus  
oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Casdi, MM., Ak  
NIK. 321099.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa A., SE., MA., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang selalu mencurahkan anugerah dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap *Book Tax Differences* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI (tahun 2012 – 2014)” dengan baik. Adapun penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menempuh ujian Sarjana Ekonomi, Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan penulis dalam pengalaman dan pengetahuan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan tanggapan dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan, bimbingan, dorongan, kritik dan saran dari berbagai pihak yang berkaitan dengan penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tulus kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa A.,SE.,MA.,Ak.,BAP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

3. Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak, selaku Dosen Pembimbing Tunggal yang telah bersedia membimbing, mengarahkan dan memberi nasihat serta semangat selama penulisan hingga selesainya skripsi ini.
4. Ibu Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak, selaku Dosen Wali yang selalu membimbing dan memberikan arahan selama masa perkuliahan.
5. Para dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Bapak Wirawan dan Ibu Siang Yin, kedua orang tua, yang selalu mengirimkan doa dan memberikan bantuan baik moril dan materiil dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih untuk Fandy, Agatha, dan Tiffany, ketiga saudara penulis yang selalu memberikan bimbingan dan dorongan semangat untuk penulis.
7. Yohana Christina, Janet Sheila, Mita Felicia, dan Vincensia Sarwendah , Lily, Meilynawati, teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan saran dan dukungan semangat bagi penulis.
8. Rekan-rekan mahasiswa program studi akuntansi angkatan 2012 yang telah memberikan banyak masukan kepada penulis baik selama masa perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.

9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu-persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca sekalian.

Surabaya, Januari 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.3 Laba Akuntansi .....	14
2.4 Laba Fiskal .....	16
2.5 Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal ( <i>Book Tax Differences</i> ).....	18

2.6	Perbedaan Temporer .....	19
2.7	Perbedaan Permanen .....	22
2.8	Aset Tetap .....	23
2.9	Aset Tidak Berwujud .....	24
2.10	Profitabilitas .....	24
2.11	Kualitas Laba .....	25
2.12	<i>Leverage</i> .....	26
2.13	Likuiditas .....	27
2.14	Pengaruh Aset Tetap dan Aset tidak Berwujud terhadap <i>Book Tax Differences</i> .....	29
2.15	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Book Tax Differences</i> .....	30
2.16	Pengaruh Kualitas Laba terhadap <i>Book Tax</i> <i>Differences</i> .....	30
2.17	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Book Tax Differences</i>	31
2.18	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Book Tax Differences</i>	32
2.19	Model Analisis .....	32

### BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1.	Desain Penelitian .....	33
3.2.	Identifikasi Variabel dan Definisi Operasional .....	33
3.3.	Jenis Data dan Sumber Data .....	35
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	35
3.5.	Populasi dan Sampel .....	36
3.6.	Teknik Analisis Data .....	36

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1.	Karakteristik Objek Penelitian .....	42
4.2.	Analisis Data .....	43
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	43
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.2.3.	Uji Hipotesis .....	50
4.3.	Pembahasan .....	54
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1.	Simpulan .....	59
5.2.	Keterbatasan .....	61
5.3.	Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan antara Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	11
Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Uji Statistik <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	47
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4.5 Uji <i>Glejser</i> .....	49
Tabel 4.6 Uji <i>Run Test</i> .....	51
Tabel 4.7 Uji Statistik t (parsial) .....	52
Tabel 4.8 Uji Statistik F .....	53
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Faktor yang mempengaruhi <i>Book Tax Differences</i> ....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Scatterplot</i> .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Statistik Deskriptif

Lampiran 2. Uji Statistik *Kolmogorov Smirnov*

Lampiran 3. Hasil Uji Multikolinearitas

Lampiran 4. Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji *Glejser*

Lampiran 5. Hasil Uji Autokolerasi dengan *Run Test*

Lampiran 6. Hasil Uji Statistik t (parsial)

Lampiran 7. Hasil Uji Statistik F

Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Lampiran 9. Daftar Nama Perusahaan Sampel

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan (aset tetap, aset tidak berwujud, profitabilitas, kualitas laba, likuiditas, leverage) terhadap *Book Tax Difference* (BTD). Penelitian ini memprediksi bahwa perusahaan yang memiliki aset tetap dan aset tidak berwujud yang besar akan memiliki profitabilitas tinggi, kualitas laba rendah, tingkat *leverage* yang tinggi dan likuiditas rendah akan memiliki BTD besar. Berdasarkan data dari 26 perusahaan publik yang terdaftar di BEI selama periode 2012-2014, ditemukan perusahaan yang memiliki aset tetap yang besar akan memiliki BTD yang kecil. Likuiditas perusahaan yang rendah akan memiliki BTD yang besar. Temuan ini konsisten dengan adanya kecenderungan bahwa perusahaan yang memiliki likuiditas yang rendah cenderung akan melakukan penghindaran pajak. Namun, penelitian ini tidak menemukan pengaruh aset tidak berwujud, profitabilitas, kualitas laba dan *leverage* terhadap variabilitas BTD. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur dengan memberikan bukti empiris tentang pengaruh karakteristik perusahaan terhadap variabilitas BTD. Temuan penelitian ini dapat menjadi panduan bagi otoritas pajak dalam melakukan pemeriksaan pajak dengan memberikan bukti empiris tentang karakteristik perusahaan yang cenderung memiliki BTD besar.

**Kata kunci:** *Book Tax Difference*, karakteristik perusahaan, aset tetap, aset tidak berwujud, profitabilitas, kualitas laba, *leverage*, likuiditas.

## ABSTRACT

*This paper aimed to analyze the effect of firm level characteristics (PPE, intangible asset, profitability, earnings quality, liquidity, leverage) to the Book Tax Difference (BTD). This study predicts that the company has fixed assets and intangible assets which will have a high profitability, low earnings quality, high degree of leverage and low liquidity will have a large BTD. Based on data from 26 public company listed on the Stock Exchange during the period 2012-2014, we find that larger and higher profitability firms will have a larger BTD. This finding is consistent with political power of large corporations. Moreover, it was found that the company has a large fixed asset will have a small BTD. Low liquidity of the company will have a large BTD. This finding is consistent with the trend that the company has low liquidity will tend to tax evasion. However, this study found no effect of intangible assets, profitability, earnings quality and leverage to variability BTD. This study contributes to the literature by providing empirical evidence on the effect of the variability karakteristik company BTD. The findings of this study can be a guide for the tax authorities conduct tax audits to provide empirical evidence about the characteristics of companies that tend to have large BTD.*

*Keywords: Book tax difference, firm-level characteristics, PPE, intangible asset, profitability, earnings quality, liquidity and leverage*