

OTOMASI PELAYANAN PERIZINAN, INOVASI PELAYANAN PUBLIK PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI Periode Tahun 2013-2016)

Mira Alfina Dewi ¹, Abdullah Mubarok²

^{1,2} Universitas Pamulang

¹ mira.alfina.ma@gmail.com, ² dosen00338@unpam.ac.id

Abstract

This study aims to examine the effect of book tax differences on changes in profits. The independent variables used in this research are temporary difference and permanent difference which is the proxy of book tax differences, while the dependent variable is profit change. This study also examines whether firm size can strengthen or weaken the effect of temporary differences and permanent differences on profit growth. This study uses sample manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2013-2016. The number of manufacturing companies that are used as research samples are 14 companies with observation for 4 years. This research is based on purposive sampling. The total sample of this study is 56 financial statements. Hypothesis testing in this study using multiple regression analysis techniques and MRA (Moderated Regression Analysis). The results of this study showed that temporary differences and permanent differences significantly influence the growth of temporary differences with firm size indicating that interaction between temporary difference with firm size influence significantly to profit growth. And permanent differenced with firm size significantly influence the profit growth.

Keywords: Temporary Difference, Permanent Difference, Book Tax Differences, Profit Growth, Company Size.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences* terhadap perubahan laba. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *temporary difference* dan *permanent difference* yang merupakan proksi dari *book tax differences*, sedangkan variabel dependennya adalah perubahan laba. Penelitian ini juga menguji apakah ukuran perusahaan dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh *temporary difference* dan *permanent difference* terhadap pertumbuhan laba. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2013-2016. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel penelitian adalah 14 perusahaan dengan pengamatan selama 4 tahun. Penelitian ini berdasarkan *purposive sampling*. Total sampel penelitian ini adalah 56 laporan keuangan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda dan MRA (*Moderated Regression Analysis*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *temporary difference* dan *permanent difference* berpengaruh secara signifikan terhadap pertumbuhan laba *temporary difference* dengan ukuran perusahaan yang menunjukkan bahwa interaksi antara *temporary difference* dengan ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pertumbuhan laba. Dan *permanent difference* dengan ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pertumbuhan laba.

Katakunci : *Temporary Difference, Permanent Difference, Book Tax Differences, Pertumbuhan Laba, Ukuran Perusahaan.*

PENDAHULUAN

Salah satu isu yang sedang berkembang di bidang perpajakan yang menarik perhatian adalah mengenai *Book Tax Differences*. *Book Tax Differences* adalah perbedaan besaran laba akuntansi atau laba komersial dengan laba fiskal atau penghasilan kena pajak.

Perbedaan permanen timbul karena adanya perbedaan tujuan dan fungsinya serta rugi yang diderita pada tahun-tahun sebelumnya yang dapat dikompensasikan atas laba tahun berjalan (*loss carryforward*) Hutagol(2006:77) dalam Suhendar (2015:4)

Perbedaan temporer (*temporaty difference*) yang timbul, tercermin dalam laporan keuangan komersial sebagai pajak tangguhan (*deferred taxes*). Pajak tangguhan dapat berupa aset pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan.

Persistensi laba merupakan laba yang menjelaskan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan jumlah laba yang diperoleh saat ini sampai dengan masa mendatang. Penman (2007) dalam Anisa Alfiarini (2015:4) mendefinisikan persistensi laba sebagai revisi dalam laba akuntansi yang diharapkan dimasa mendatang (*expected future earnings*) yang diimplikasi oleh inovasi laba selama tahun berjalan (*current earnings*).

Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya suatu perusahaan yang ditunjukkan oleh total aktiva (Sigit dalam Hana Tiara (2012:2). Penentuan perusahaan dalam penelitian ini didasarkan pada total asset perusahaan. Total aktiva dipilih sebagai proksi ukuran perusahaan dengan mempertimbangkan

bahwa nilai aktiva relatif lebih stabil dibandingkan dengan nilai market capitalized dan penjualan (Wuryatiningsih dalam Istiningdiah, 2012:15).

Pada penelitian ini peneliti menggunakan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2013-2016 sebagai obyek penelitiannya.

Berdasarkan uraian di atas maka perumusan yang muncul dalam penelitian ini adalah : 1) Apakah *temporary difference* dari *Book Tax Differences* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba?, 2) Apakah *permanent difference* dari *Book Tax Differences* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba?, 3) Apakah *temporary difference* dengan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pertumbuhan laba?, dan 4) Apakah *permanent difference* dengan ukuran perusahaan berpengaruh dengan pertumbuhan laba?

METODE PENELITIAN

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2016. Adapun metode pemilihan sampel penelitian menggunakan *purposive sampling*.

Metode pengumpulan data menggunakan penelusuran data sekunder melalui metode dokumentasi. Selain itu dengan cara mengumpulkandan mempelajari dokumen-dokumen yang terkait

Variabel yang digunakan dalam tabel sebagai berikut :

Tabel 1
Ringkasan Pengukuran Variabel

Jenis Variabel	Variabel Yang Diteliti	Teori Peneliti	Skala
Independen	<i>Permanent Differences</i>	$\frac{\text{Permanent Differences}}{\text{Total Aktiva}}$	Rasio
Independen	<i>Temporary Difference</i>	$\frac{\text{Temporary Differences}}{\text{Total Aktiva}}$	Rasio
Moderating	Ukuran Perusahaan	Logaritma Natural dari Total Aset $TA_{it} = \text{Total Aktiva Perusahaan } i \text{ pada tahun } t$	Rasio
Dependen	Pertumbuhan Laba	Persistensi laba diukur menggunakan koefisien regresi (γ_1) antara laba akuntansi sebelum pajak pada satu perioda masa depan (PTBI $t+1$) dengan laba akuntansi sebelum pajak perioda sekarang dengan menambahkan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	Rasio

Metode Analisis

Adapaun metode analisis data yang digubakan adalah Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas, Uji Auto Kolerasi), Uji Regresi Linear Berganda, Koefisien Determinasi (R²), Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F), Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t), dan *Moderate Regression Analysis* (MRA).

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Analisis Statistik Deskriptif

Berikut adalah pengujian variabel-variabel tersebut secara statistik deskriptif menggunakan SPSS 22

Tabel 2
Hasil Uji Statistik Deskriptif
Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Temporary	56	-,14	,02	-,0021	,02106
Permanent	56	-,03	,01	-,0020	,00906
Size	56	26,27	31,42	28,3711	1,60676
Pertumbuhan Laba	56	-,78	2,24	,0311	,42837
Valid N (listwise)	56				

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Hasil Uji Asumsi Klasik

Tabel 3
Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov (K-S)
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

	Unstandardized Residual
N	56
Normal Parameters ^{a,b}	
Mean	,0000000
Std. Deviation	,30174069
Most Extreme Differences	
Absolute	,085
Positive	,085
Negative	-,071
Test Statistic	,085
Asymp. Sig. (2-tailed)	,200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

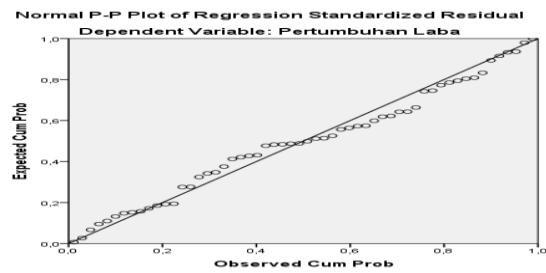
c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017.

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Gambar 1
Hasil Uji Normal Probability Plot



Uji Multikolonieritas

Tabel 4
Hasil Uji Multikolonieritas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	,477	,745		,640	,525		
Temporary	-12,638	2,019	-,621	-6,260	,000	,968	1,033
Permanent	11,759	4,679	,249	2,513	,015	,975	1,025
Size	-,016	,026	-,059	-,604	,548	,990	1,010

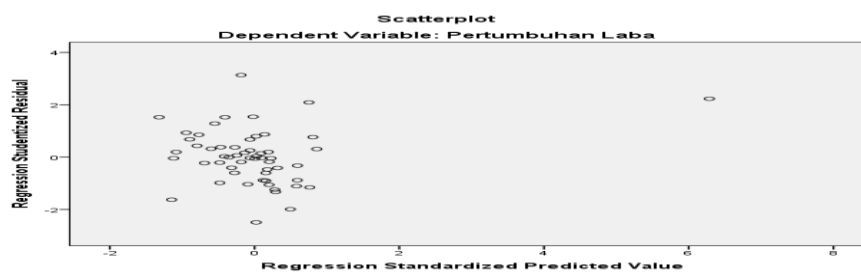
a. Dependent Variable: Pertumbuhan Laba

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Uji Heteroskedastisitas

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Gambar 2
Scatterplot Uji Heteroskedastisitas



Uji Autokorelasi

Tabel 5
Hasil Uji Autokorelasi
Runs Test

	Unstandardized Residual
Test Value ^a	-,00515
Cases < Test Value	28
Cases >= Test Value	28
Total Cases	56
Number of Runs	31
Z	,539
Asymp. Sig. (2-tailed)	,590

a. Median

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Uji Regresi Linear Berganda

Tabel 6
Hasil Uji Linear Berganda
Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	,477	,745		,640	,525		
Temporary	-12,638	2,019	-,621	-6,260	,000	,968	1,033
Permanent	11,759	4,679	,249	2,513	,015	,975	1,025
Size	-,016	,026	-,059	-,604	,548	,990	1,010

a. Dependent Variable: Pertumbuhan Laba

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Uji Koefisien Determinasi (Uji R²)

Tabel 7
Hasil Uji Koefisien Determinasi
Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,710 ^a	,504	,475	,31032

a. Predictors: (Constant), Size, Permanent, Temporary

b. Dependent Variable: Pertumbuhan Laba

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

Uji Kelayakan Model Regresi (Uji F)

Tabel 8
Uji Kelayakan Model Regresi (Uji F)
 ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5,085	3	1,695	17,601	,000 ^b
	Residual	5,008	52	,096		
	Total	10,092	55			

a. Dependent Variable: Pertumbuhan Laba

b. Predictors: (Constant), Size, Permanent, Temporary

Sumber : Hasil pengolahan data menggunakan SPSS 22, 2017

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada bab-bab sebelumnya, maka diperoleh kesimpulan : 1) *Temporary difference* dari *book tax differences* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. 2) *Permanent difference* dari *book tax differences* berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. 3) *Temporary difference* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi secara signifikan berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Maka dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan dapat memperkuat variabel independen terhadap variabel dependen, 4) *Permanent difference* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi secara signifikan berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Maka

dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan dapat memperkuat variabel independen terhadap variabel dependen

DAFTAR PUSTAKA

- Alfiarini, Anisa. "*Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Earnings Persistence Dengan Komponen AkruaL Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Jasa di Indonesia*". Skripsi Universitas Diponegoro. Semarang. 2015.
- Broklin, Amos Rico. "*Analisis Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba*" Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Skripsi Universitas Diponegoro. Semarang. 2014.



Seminar Nasional I Universitas Pamulang
Program Studi D3 Akuntansi
Aula Rektorat, 13 Desember 2018
ISSN : 977 25993430 04
