

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERNCES*, PROFITABILITAS, *FIRM SIZE*,
LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERTUMBUHAN
LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)**

SKRIPSI

Telah Diterima Sebagai Syarat Untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi

CINDY ALMIRA

15.152.0116



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, PROFITABILITAS, *FIRM SIZE*,
LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERTUMBUHAN
LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)**

CINDY ALMIRA

15.152.011.6

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Dharma

Pembimbing



M. Titan Terzaghi, S.E., Ak., M.Si

Dekan
Universitas Bina Dharma
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Muji-Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi Ini Berjudul "PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, PROFITABILITAS, *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)" telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Kamis, 05 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|---|---------|---------|
| 1. M. Titan Terzaghi, S.E.,Ak.,M.Si | Ketua | (.....) |
| 2. Verawaty, S.E.,M.Sc.,Ak.,CA | Anggota | (.....) |
| 3. Citra Indah Merina, S.E.,Ak.,M.M.,CA | Anggota | (.....) |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Kaprodi



Ade Kemala Jaya, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cindy Almira

Nim : 15.152.0116

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing.
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka.
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah di internet, sehingga dapat diakses public secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Dengan surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang membuat pernyataan



Cindy Almira

15.152.0116

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *book tax differences*, profitabilitas, *firm size*, *leverage*, dan arus kas operasi terhadap pertumbuhan laba. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan perbankan periode tahun 2015- 2017. Metode yang digunakan yaitu metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 32 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan analisis regresi berganda. Variabel yang diuji dalam penelitian ini adalah *book tax differences* yang di proksikan beda permanen dan beda temporer, profitabilitas, *firm size*, *leverage*, dan arus kas operasi. Pertumbuhan laba yang digunakan dihitung dengan cara mengurangkan laba periode sekarang dengan laba periode sebelumnya kemudian dibagi dengan laba pada periode sebelumnya. Kesimpulan hasil penelitian yaitu Profitabilitas dan Arus Kas Operasi berpengaruh signifikan terhadap Pertumbuhan Laba, sedangkan *Book Tax Differences* yang di ukur dengan Beda Permanen dan Beda Temporer, *Firm Size* dan *Leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Pertumbuhan Laba.

Kata Kunci : *Book Tax Differences*, Profitabilitas, *Firm Size*, *Leverage*, Arus Kas Operasi, Pertumbuhan Laba.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of book tax differences, profitability, firm size, leverage, and operating cash flow on earnings growth. The population in this study are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The research data were obtained from the financial statements of banking companies for the period 2015-2017. The method used is the purposive sampling method, samples obtained by 32 companies. The hypothesis in this study was tested using multiple regression analysis. The variables tested in this study are book tax differences which propose permanent and temporary differences, profitability, firm size, leverage, and operating cash flow. Earnings growth used is calculated by subtracting current period earnings with previous period earnings then divided by earnings in the previous period. The conclusion of the research is that Profitability and Operating Cash Flow have a significant effect on Profit Growth, while Book Tax Differences measured by Permanent Difference and Temporary Difference, Firm Size and Leverage do not significantly influence Profit Growth.

Keywords: Book Tax Differences, Profitability, Firm Size, Leverage, Operating Cash Flow, Profit Growth.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Moto :

- Selalu bersyukur dengan apa yang telah kau miliki.
- Belajarlah untuk menghargai usaha sendiri dan usaha orang lain.
- Allah SWT selalu bersama dengan hambanya yang selalu berusaha dan memohon doa kepada-Nya, jadi jangan putus asa dengan perkataan buruk yang orang lain berikan.
- Jujur, sabar, berusaha dan berdoa adalah kunci kesuksesan.
- Selalu berpikirlah positif dan terus maju kedepan karena kesuksesan akan datang pada orang yang bersikap husnuzon.

Kupersembahkan ini untuk :

- ✓ Allah SWT
- ✓ Nabi Muhammad SAW
- ✓ Kedua Orang Tuaku
- ✓ Dosen Pembimbingku
- ✓ Adikku
- ✓ Keluargaku
- ✓ Sahabat dan Teman-temanku
- Angkatan 2015
- ✓ Almamater Kebanggaanku

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Cindy Almira
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Talang Jaya, 09 Oktober 1996
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Desa Talang Jaya Kec. Sungai Menang Kab. Ogan Komerling Ilir.
Email : indichan69@gmail.com

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SDN 02 Talang Jaya
SMP : SMPN 01 Lempuing Jaya
SMA : SMAN 01 Lempuing jaya
Perguruan Tinggi : Universitas Bina Darma

Pendidikan Non Formal

- Sertifikat Zahir The Business Management Software (2016)
- Sertifikat Sosialisasi Program JKN-KIS & Tata Cara Pola Hidup Sehat Bersama Ade Rai (2017)
- Sertifikat Seminar Ekonomi Kreatif (2016)
- Sertifikat Kuliah Umum "TAX AMNESTY" (2016)
- Sertifikat Wirausaha Muda Bina Darma (2016)
- Sertifikat Seminar Perpajakan (2017)
- Certificate of Participation Career Coaching Training (2019)

KATA PENGANTAR



Assalammualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Robbil Alamin, puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*, PROFITABILITAS, *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017)”**. Penulisan proposal ini dibuat untuk memenuhi prasyarat penulisan skripsi pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam hal penulisan proposal skripsi ini banyak mendapat bantuan, motivasi, saran, bimbingan serta kritik dari berbagai pihak. Untuk itu dengan tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M.. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Bapak Muhammad Titan Terzaghi, S.E., Ak., M.Si. selaku Pembimbing

dalam penulisan skripsi.

5. Para dosen yang senantiasa mengajari ku hingga tahu mana yang benar dan mana yang salah.
6. Ayah dan mamaku tercinta (Zainuri dan Suparti), adikku (J.Nafis Assani) serta sepupu-sepupuku yang selalu mendukungku khususnya material, bimbingan serta doa.
7. Sahabat-sahabat yang senantiasa membantuku dan memberi semangat padaku.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca pada umumnya dan rekan-rekan di Universitas Bina Darma Palembang yang juga dapat dijadikan sumbangsih dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan.

Palembang, September 2019

Penulis

Cindy Almira

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	8
1.4 Tujuan dan Manfaat penelitian.....	8
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika penulisan	10
II. LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Teori <i>Stakeholder</i>	12
2.2 Perbedaan Laba Komersial dan Laba Fiskal (<i>Book Tax Differences</i>)..	13
2.2.1 Beda Permanen (<i>permanent differences</i>).....	15

2.2.2	Beda Temporer (<i>temporer differences</i>)	17
2.3	Profitabilitas	19
2.3.1	Definisi Profitabilitas.....	19
2.3.2	Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas	19
2.4	<i>Firm Size</i>	21
2.4.1	Definisi <i>Firm Size</i>	21
2.4.2	Klasifikasi <i>Firm Size</i>	22
2.5	<i>Leverage</i>	23
2.5.1	Definisi <i>Leverage</i>	23
2.5.2	Jenis-Jenis <i>Leverage</i>	23
2.6	Laporan Arus Kas.....	25
2.6.1	Definisi Arus Kas	25
2.6.2	Klasifikasi Arus Kas.....	26
2.7	Pertumbuhan Laba.....	31
2.8	Penelitian Terdahulu	33
2.9	Kerangka Pemikiran	36
2.10	Hipotesis Penelitian.....	40
2.10.1	Pengaruh Perbedaan Permanen Terhadap Pertumbuhan Laba.	40
2.10.2	Pengaruh Perbedaan Temporer Terhadap Pertumbuhan Laba .	41
2.10.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pertumbuhan Laba.....	43
2.10.4	Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Pertumbuhan Laba	44
2.10.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pertumbuhan Laba.....	44
2.10.6	Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Pertumbuhan Laba	45

III.	OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	47
3.1	Objek Penelitian	47
3.2	Metodologi Penelitian	47
3.2.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	47
3.2.1.1	Variabel Penelitian.....	47
3.2.1.2	Definisi Operasional Variabel	47
3.2.1.2.1	Variabel Bebas (X)	47
3.2.1.2.2	Variabel Terikat (Y)	52
3.3	Populasi dan Sampel	54
3.3.1	Populasi	54
3.3.2	Sampel	55
3.4	Jenis dan Sumber Data	57
3.5	Metode Pengumpulan Data	57
3.6	Metode Analisis Data	58
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif.....	58
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	58
3.6.2.1	Uji Normalitas	58
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas.....	59
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	59
3.6.2.4	Uji Autokorelasi.....	60
3.6.3	Analisis Regresi.....	61
3.6.4	Uji Hipotesis.....	61

3.6.4.1	Uji Koefesien Determinan (R^2)	61
3.6.4.2	Uji Simultan (uji statistik F)	62
3.6.4.3	Uji Parsial (Uji Statistik t)	62
IV.	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1	Rancangan Analisis Data	64
4.1.1	Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian.....	64
4.1.2	Analisis Data Outlier	65
4.2	Analisis Data	66
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	70
4.2.2.1	Uji Normalitas	70
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	72
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	73
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	75
4.2.3	Analisis Regresi.....	75
4.2.4	Uji Koefesien Determinasi (R_2)	77
4.2.5	Uji Simultan (uji statistik F)	78
4.2.6	Uji Parsial (uji statistik t).....	79
4.3	Pembahasan	81
4.3.1	Pengaruh Beda Permanen Terhadap Pertumbuhan Laba	81
4.3.2	Pengaruh Beda Temporer Terhadap Pertumbuhan Laba.....	83
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pertumbuhan Laba	84

4.3.4	Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Pertumbuhan Laba	85
4.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pertumbuhan Laba.....	86
4.3.6	Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Pertumbuhan Laba	87
V.	KESIMPILAN DAN SARAN.....	89
5.1	Kesimpulan.....	89
5.2	Saran	90
	DAFTAR PUSTAKA	91
	LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laba Bank Umum Indonesia tahun 2013-2017	2
Tabel 2.1 Kriteria <i>Firm Size</i>	22
Tabel 2.2 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	52
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	54
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	56
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	64
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> (K-S)	70
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i>	73
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Durbin Watson</i>	75
Tabel 4.7 Analisis Regresi Berganda	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Determinasi (R_2).....	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	71
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Scatterplot</i>	74

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : DAFTAR PERHITUNGAN PERTUMBUHAN LABA
- Lampiran 2 : DAFTAR PERHITUNGAN BEDA PERMANEN
- Lampiran 3 : DAFTAR PERHITUNGAN BEDA TEMPORER
- Lampiran 4 : DAFTAR PERHITUNGAN *FIRM SIZE*
- Lampiran 5 : DAFTAR PERHITUNGAN *LEVERAGE*
- Lampiran 6 : DAFTAR PERHITUNGAN ARUS KAS OPERASI
- Lampiran 7 : Formulir Permohonan Pengajuan Judul Skripsi
- Lampiran 8 : Lembar Konsultasi Skripsi
- Lampiran 9 : Formulir Kartu Peserta Seminar Proposal
- Lampiran 10 : Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal
- Lampiran 11 : Surat Keterangan Lulus Ujian Sarjana