

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*
TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : MONICA AGATHA

NIM : 125190119

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2023

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MONICA AGATHA
NIM : 125190119
PROGRAM / JURUSAN : S1. AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)

Jakarta, 6 Juli 2023

Pembimbing,



Rini Tri Hastuti SE. Ak. M. Si.

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

N A M A : MONICA AGATHA

N I M : 125190119

PROGRAM STUDI : S.1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021)

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal _____
dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua :

2. Anggota :

Jakarta,

Pembimbing



Rini Tri Hastuti SE. Ak. M. Si.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES*
TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2021)**

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of finding out whether book tax differences proxied by permanent differences and temporary differences affect profit growth in companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The method used in selecting the sample is purposive sampling which then selected as many as 34 companies. The research data was processed using multiple regression analysis with the help of the Microsoft Excel 2019 and Eviews 12 programs. From the research that has been done, it can be concluded that book tax differences proxied by permanent differences and temporary differences do not affect profit growth. The results of this study imply that the profit growth generated by the company from period to period is a pure result of the company's operational performance and is not influenced by book tax differences.

Keywords: *Profit Growth, Permanent Differences, Temporary Differences*

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah *book tax differences* yang diproksikan dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer berpengaruh terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Metode yang digunakan dalam memilih sampel adalah *purposive sampling* yang kemudian terpilih sebanyak 34 perusahaan. Data penelitian diolah menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan program *Microsoft Excel 2019* dan *Eviews 12*. Dari penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa

book tax differences yang diproksikan dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian ini berimplikasi bahwa pertumbuhan laba yang dihasilkan oleh perusahaan dari periode ke periode merupakan hasil murni dari kinerja operasional perusahaan dan tidak dipengaruhi oleh *book tax differences*.

Kata kunci: Pertumbuhan Laba, Perbedaan Permanen, Perbedaan Temporer

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini. Skripsi ini disusun bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Selama proses penyusunan skripsi ini, saya terus menerus menghadapi berbagai kesulitan, akan tetapi berkat bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak membuat skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Saya ingin menggunakan kesempatan ini untuk mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng., selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Hendro Lukman, S.E., M.M., Akt., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Rini Tri Hastuti, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk mendampingi dan membimbing saya selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga selama saya menempuh pendidikan di bangku perkuliahan.
7. Serta pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang juga memberikan semangat dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan hasil dari penelitian ini berguna sebagai bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik di masa yang akan datang.

Jakarta, 7 Juli 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Monica', with a horizontal line underneath the name.

Monica Agatha

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	0
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN TANDA TANGAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah.....	4
3. Batasan Masalah.....	6
4. Rumusan Masalah.....	7
B. Tujuan dan Manfaat.....	7
1. Tujuan.....	7
2. Manfaat.....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
A. Gambaran Umum Teori.....	9
1. Teori Keagenan.....	9
2. Teori <i>Stakeholder</i>	10
B. Definisi Konseptual Variabel.....	10
1. Pertumbuhan Laba.....	10
2. Perbedaan Permanen.....	12
3. Perbedaan Temporer.....	13
C. Kaitan antara Variabel-Variabel.....	14
1. Perbedaan Permanen dan Pertumbuhan Laba.....	14
2. Perbedaan Temporer dan Pertumbuhan Laba.....	14
D. Penelitian Terdahulu.....	15
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	17

1. Kerangka Pemikiran.....	17
2. Hipotesis.....	18
a. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba.....	18
b. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	20
A. Desain Penelitian.....	20
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	21
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	22
1. Variable Dependen.....	22
a. Pertumbuhan Laba.....	22
2. Variabel Independen.....	23
a. Perbedaan Permanen.....	23
b. Perbedaan Temporer.....	23
D. Analisis Data.....	24
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	24
2. Estimasi Model Data Panel.....	24
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	27
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	27
5. Uji Simultan (Uji F).....	28
6. Uji Parsial (Uji t).....	28
E. Asumsi Analisis Data.....	29
1. Uji Multikolinearitas.....	29
2. Uji Heteroskedastisitas.....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	31
A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	31
B. Deskripsi Obyek Penelitian.....	33
C. Hasil Pemilihan Model.....	35
1. Uji <i>Chow</i>	36
2. Uji <i>Hausman</i>	36
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	37
D. Hasil Analisis Data.....	38
1. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	39
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	41

3. Hasil Uji F.....	41
4. Hasil Uji t.....	42
5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44
E. Pembahasan.....	45
1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba.....	46
2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba.....	46
BAB V PENUTUP.....	48
A. Kesimpulan.....	48
1. Pengaruh Perbedaan Permanen terhadap Pertumbuhan Laba.....	48
2. Pengaruh Perbedaan Temporer terhadap Pertumbuhan Laba.....	48
B. Keterbatasan dan Saran.....	49
1. Keterbatasan.....	49
2. Saran.....	49
DAFTAR BACAAN.....	51
DAFTAR LAMPIRAN.....	53
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	62
SURAT PERNYATAAN.....	63
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN.....	64

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 – Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 – Kriteria Pemilihan Sampel.....	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 – Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4.1 – Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Gambar 4.2 – Hasil Uji <i>Chow</i>	36
Gambar 4.3 – Hasil Uji <i>Hausman</i>	37
Gambar 4.4 – Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	38
Gambar 4.5 – Hasil <i>Common Effect Model</i>	39
Gambar 4.6 – Hasil Uji Regresi Linear Berganda dengan <i>Common Effect Model</i>	40
Gambar 4.7 – Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	41
Gambar 4.8 – Hasil Uji F.....	42
Gambar 4.9 – Hasil Uji t.....	43
Gambar 4.10 – Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Gambar 4.11 – Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 – Populasi Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia serta terklasifikasi pada situs web sahamok...	53
Lampiran 2 – Sampel Perusahaan Setelah Seleksi.....	55
Lampiran 3 – Hasil Olah Data Variabel Dependen dan Variabel Independen.....	56
Lampiran 4 – Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Lampiran 5 – Hasil Uji <i>Chow</i>	59
Lampiran 6 – Hasil Uji <i>Hausman</i>	59
Lampiran 7 – Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	59
Lampiran 8 – Hasil Uji Analisis Regresi- <i>Common Effect Model</i>	60
Lampiran 9 – Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Lampiran 10 – Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Informasi merupakan kumpulan data yang telah diproses guna mencapai suatu tujuan tertentu. Adapun tujuan yang ingin dicapai tersebut adalah untuk menghasilkan sebuah keputusan. Salah satu pengguna dari informasi adalah suatu usaha atau bisnis. Suatu usaha atau bisnis membutuhkan informasi agar usaha atau bisnis yang sedang dijalankan dapat terlaksana dengan baik. Informasi yang dibutuhkan dapat berbentuk keuangan dan non keuangan (Brolin & Rohman, 2014). Informasi keuangan dapat ditemukan pada laporan keuangan yang telah disusun oleh perusahaan. Informasi yang terlihat dari laporan keuangan salah satunya yaitu mengenai laba perusahaan yang disajikan pada bagian laporan laba rugi beserta penghasilan komprehensif lainnya (Subandar, Indrayono & Budianti, 2018).

Laba memiliki peran penting yang sangat dibutuhkan oleh banyak pihak. Angka yang ditunjukkan pada bagian laba merupakan presentasi dari kinerja perusahaan. Pihak yang membutuhkan informasi mengenai laba ini adalah pihak dari internal dan eksternal perusahaan. Pihak dari internal dan eksternal tersebut menggunakan laba sebagai dasar untuk membuat keputusan dalam memberikan kompensasi, membagikan bonus, mengukur prestasi dan kinerja manajemen, juga sebagai dasar dalam menentukan besarnya jumlah pajak yang harus dibayarkan (Brolin & Rohman, 2014). Contoh pihak dari internal dan eksternal yang dimaksud berupa manajemen, kreditur, investor, dan pemerintah.

Informasi mengenai pertumbuhan laba dimanfaatkan oleh manajemen perusahaan untuk memprediksi berbagai kemungkinan yang dapat terjadi di masa depan. Manajemen juga memanfaatkan informasi mengenai pertumbuhan laba ini sebagai bahan evaluasi dari kegiatan operasional perusahaan yang telah dilakukan di masa lalu sehingga manajemen mampu menyusun perencanaan dan melihat prospek dari kinerja perusahaan dengan lebih baik. Bagi kreditur, informasi mengenai pertumbuhan laba ini digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam membayar pinjaman dan bunganya. Informasi mengenai pertumbuhan laba ini juga penting untuk diketahui oleh investor. Dengan informasi ini, investor dapat melakukan evaluasi kinerja perusahaan dari waktu ke waktu sehingga para investor dapat mengetahui apakah perusahaan tersebut memiliki tingkat sustainability yang baik serta mengetahui informasi mengenai jumlah pembagian dari dividen. Para investor tentunya berharap akan mendapatkan tingkat pengembalian yang stabil dan meningkat sehingga perusahaan diharapkan dapat memiliki pertumbuhan laba yang baik pada setiap periodenya (Valerian & Kurnia, 2018).

Bagi pemerintah, instansi yang dimaksudkan dalam hal ini adalah Direktorat Jenderal Pajak, laba yang dilaporkan oleh perusahaan akan menjadi dasar dalam menetapkan pengenaan pajak. Namun, terdapat transaksi-transaksi yang dapat diakui menurut akuntansi tetapi tidak dapat diakui secara perpajakan dan sebaliknya, yang menyebabkan transaksi-transaksi yang dimaksudkan tersebut perlu dikeluarkan atau tidak dapat diperhitungkan dalam laporan keuangan yang akan menjadi dasar dalam menetapkan pengenaan pajak. Disebabkan hal tersebut, perusahaan perlu menghitung laporan keuangan dalam dua versi, yaitu laporan keuangan yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan dan laporan keuangan yang dihitung sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku (Mochtar, 2022). Akan tetapi, dari kegiatan tersebut menghasilkan dua

jenis laba yang berbeda, yaitu laba akuntansi dan laba fiskal. Menurut PSAK No. 46, yang dimaksudkan dengan laba akuntansi adalah laba atau rugi satu periode laporan keuangan sebelum dikurangkan dengan beban pajak, sementara laba fiskal atau laba kena pajak adalah laba atau rugi satu periode laporan keuangan yang dihitung sesuai dengan peraturan yang ditetapkan oleh Otoritas Pajak atas pajak penghasilan yang terutang.

Keadaan tersebut dapat terjadi disebabkan karena adanya perbedaan dari pengakuan prinsip, perbedaan dalam metode dan prosedur akuntansi, perbedaan pengakuan atas penghasilan dan biaya, serta perbedaan perlakuan terhadap penghasilan dan biaya. Hal ini dikenal dengan istilah *book tax differences*. Semakin besar perbedaan yang disebabkan oleh laba akuntansi dan laba fiskal, maka akan menunjukkan suatu “*red flag*” bagi pengguna laporan keuangan, karena hal tersebut dapat memberikan kesempatan kepada manajemen untuk melakukan rekayasa terhadap pelaporan pajak perusahaan guna menampilkan kinerja keuangan perusahaan yang baik dan menghindari pembayaran pajak dalam jumlah besar (Subandar, Indrayono & Budianti, 2018).

Book tax differences timbul disebabkan oleh dua hal, yaitu karena adanya perbedaan yang bersifat sementara (perbedaan temporer) dan bersifat tetap (perbedaan permanen). Perbedaan temporer adalah perbedaan waktu pengakuan pendapatan atau beban secara akuntansi dan fiskal yang menyebabkan terjadinya pergeseran pengakuan pendapatan atau beban ke tahun pajak berikutnya (Subandar, Indrayono & Budianti, 2018). Sementara perbedaan permanen adalah perbedaan pengakuan pendapatan atau beban menurut akuntansi dan fiskal, yaitu terdapat penghasilan atau beban yang diakui menurut akuntansi namun tidak diakui menurut fiskal dan sebaliknya (Irwansyah, Situmorang & Widyowati, 2021).

Disebabkan oleh timbulnya perbedaan permanen dan perbedaan temporer, laporan keuangan komersial perlu dikoreksi terlebih dahulu untuk melakukan perhitungan penghasilan kena pajak. Koreksi yang dilakukan ini dikenal dengan istilah koreksi fiskal atau juga rekonsiliasi fiskal. Koreksi fiskal merupakan proses penyesuaian perbedaan antara laba akuntansi dan ketentuan fiskal yang digunakan untuk menghasilkan laba yang sesuai dengan ketentuan perpajakan. Dengan melakukan rekonsiliasi fiskal, perusahaan tidak perlu membuat pencatatan ganda (Mochtar, 2022).

Koreksi fiskal terbagi menjadi dua jenis, yaitu koreksi positif dan koreksi negatif. Koreksi positif menghasilkan peningkatan penghasilan kena pajak yang kemudian berdampak pada peningkatan nilai pajak penghasilan terutang. Sementara koreksi negatif menghasilkan penurunan penghasilan kena pajak yang kemudian berdampak pada penurunan nilai pajak penghasilan terutang. Jumlah pajak penghasilan terutang yang harus dibayarkan perusahaan akan berpengaruh terhadap laba bersih yang dihasilkan (Subandar, Indrayono & Budianti, 2018), yang artinya apabila perusahaan membayar pajaknya dalam jumlah yang besar, perusahaan akan menghasilkan laba bersih yang kecil, tetapi apabila pajak yang dibayarkan kecil, perusahaan akan menghasilkan laba bersih yang besar (Irwansyah, Situmorang & Widyowati, 2021).

Berdasarkan uraian latar belakang masalah yang telah dikemukakan di atas, untuk menguji apakah *book tax differences* yang diproyeksikan dengan perbedaan permanen dan perbedaan temporer memiliki pengaruh terhadap pertumbuhan laba, maka dilakukanlah penelitian ini dan disusun dengan judul “ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)”

2. Identifikasi Masalah

Penelitian yang memberikan penjelasan dan bukti terkait pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba ini telah dilakukan oleh sejumlah peneliti, diantaranya yaitu Wicaksono dan Fidiana (2019) yang telah melakukan penelitian tentang pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba dengan subjek penelitian yaitu perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 dan diperoleh hasil penelitian berupa perbedaan permanen berpengaruh negatif terhadap pertumbuhan laba, sedangkan perbedaan temporer berpengaruh positif terhadap pertumbuhan laba. Penelitian yang dilakukan oleh Risnanda, Lubis dan Rasyid (2021) dengan subjek penelitian pada perusahaan subsektor logam dan sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019 memperoleh hasil yang sama dengan penelitian dari Wicaksono dan Fidiana (2019).

Alam (2022) mengungkapkan bahwa perbedaan permanen juga turut berpengaruh negatif terhadap pertumbuhan laba, namun pada penelitiannya diungkapkan perbedaan temporer tidak memiliki pengaruh terhadap pertumbuhan laba dengan subjek penelitiannya yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Sulistyowati dan Hendrawati (2020) melakukan penelitian dengan subjek yang sama dengan penelitian Alam (2022) namun memperoleh hasil yang berbeda yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba.

Sementara itu, penelitian terkait pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba yang dilakukan Isnaini (2023) dan Qolbiyah dkk. (2023) memperoleh hasil yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer berpengaruh positif signifikan terhadap pertumbuhan laba dengan subjek yang berbeda. Isnaini (2023) melakukan penelitian tersebut dengan subjek perusahaan subsektor hotel dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020 dan Qolbiyah dkk. (2023)

melakukan penelitian tersebut dengan subjek perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

Pernyataan dari beberapa hasil temuan penelitian di atas mengimplikasikan terdapat kesenjangan hasil temuan. Perbedaan hasil penelitian tidak terlepas dari subjek, periode, dan model penelitian yang memiliki perbedaan, sehingga membuat output pada masing-masing penelitian tidak sama. Perbedaan tersebut adalah hal yang wajar dilakukan agar penelitian dapat menemukan hal baru dan tidak hanya terpaku pada subjek maupun objek yang sama serta menjadikan penelitian menjadi lebih terbarukan. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali apakah *book tax differences* dengan proksi perbedaan permanen dan perbedaan temporer berpengaruh terhadap pertumbuhan laba dengan subjek penelitian yang berbeda yaitu perusahaan dengan sektor industri barang konsumsi yang mencakup beberapa subsektor perusahaan dan dilakukan pada periode terbaru yaitu tahun 2019-2021.

3. Batasan Masalah

Beberapa batasan masalah yang dimiliki dalam penelitian ini diantaranya berupa:

a. Sektor Penelitian

Adapun penelitian dilakukan hanya berfokus pada sektor industri barang konsumsi. Masih terdapat sektor-sektor lainnya selain dari sektor industri barang konsumsi yang dapat digunakan sebagai konsentrasi sektor penelitian seperti sektor pertanian, sektor pertambangan, sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, sektor properti, real estate, dan konstruksi bangunan, sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi, sektor keuangan, serta sektor perdagangan, jasa dan investasi.

b. Tahun Penelitian

Batasan masalah yang juga dimiliki dalam penelitian ini adalah berkaitan dengan tahun penelitian. Tahun yang digunakan dalam penelitian juga terbatas pada periode tiga tahun (dalam rentang tahun 2019 sampai dengan tahun 2021).

c. Variabel Penelitian

Selain itu, variabel independen yang diteliti hanya terbatas pada *book tax differences* yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer, yang sebenarnya masih terdapat banyak variabel lainnya yang dapat mempengaruhi pertumbuhan laba seperti *return on assets*, *operating cash flow*, *current ratio*, *total asset turnover*, ukuran perusahaan atau *size*, *inventory turnover* dan lain sebagainya.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, serta batasan masalah yang telah diungkapkan di atas, maka rumusan masalah yang dapat diangkat sebagai pembahasan dari topik penelitian ini adalah:

- a. Apakah perbedaan permanen berpengaruh terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?
- b. Apakah perbedaan temporer berpengaruh terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan pada rumusan masalah di atas, dilakukannya penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Untuk mengetahui pengaruh perbedaan permanen terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.
- b. Untuk mengetahui pengaruh perbedaan temporer terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

2. Manfaat

Penelitian yang telah dilakukan ini diharapkan dapat membawa manfaat bagi berbagai pihak, diantaranya yaitu:

- a. Bagi peneliti

Diharapkan bahwa penelitian yang telah dilakukan ini dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan tentang pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba, serta dapat digunakan sebagai bahan acuan untuk mengembangkan penelitian berikutnya.

- b. Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat sebagai bahan pertimbangan dalam melakukan pengambilan keputusan yang tepat terkait kelangsungan operasi perusahaan di masa depan.

- c. Bagi pemegang saham

Diharapkan dari hasil penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pemegang saham sebagai dasar pertimbangan dalam melakukan pengambilan keputusan untuk menanamkan modal atau investasi.

DAFTAR BACAAN

- Alam, S., H., I. (2022). Influence of Book Tax Differences and Operating Cash Flow on Profit Growth (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018). *Proceedings of*

International Conference on Economics, Business Management, Accounting, and Sustainability.

- Brolin, A. R. & Rohman, A. (2014). Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1-13.
- Hardani, dkk. (2020). Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group.
- Irwansyah, R., Situmorang, M. & Widyowati, M., P. (2021). Pengaruh Perbedaan Permanen dan Perbedaan Temporer Terhadap Pertumbuhan Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 8(2).
- Isnaini, D., H. (2023). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba. *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Jember.
- Maryati, E. & Siswanti, T. (2022). Pengaruh *Debt to Equity Ratio* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pertumbuhan Laba (Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 2(1).
- Mochtar, R., A., F. (2022). The Effect of Differences in Accounting and Fiscal Profit (*Book-Tax Difference*) on Profit Growth (Empire Study on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 88-99.
- Putri, V., R. & Sary (2017). Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 10(1), 39-51.
- Qolbiyah, Q., dkk. (2023). Book-Tax Differences and Profit Growth: Evidence from Indonesia. *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, 4(2), 181-194.
- Risnanda, D., Lubis, F., K. & Rasyid, A. (2021). Pengaruh *Book Tax Differences*

Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma*, 8(2).

Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach Seventh Edition*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.

Subandar, J., Indrayono, Y. & Budianti, W. (2018). Pengaruh *Book-Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2016). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).

Sulistiyowati & Hendrawati (2020). The Effect of Tax Differences Book on Income Growth. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 127.

Valerian, D. & Kurnia, R. (2018). Pengaruh Rasio *Solvabilitas*, *Aktivitas*, *Likuiditas* dan *Book Tax Differences* Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Ritel dan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2015). *ULTIMA Accounting*, 10(2), 110-123.

Wicaksono, D., T. & Fidiana (2019). Pengaruh *Book Tax Gap* Terhadap Pertumbuhan Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(5).

<https://idx.co.id/id>

<https://www.idnfinancials.com/id/>

<https://www.sahamok.net/perusahaan-manufaktur-di-bei/>