

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCE DAN RASIO  
KEUANGAN TERHADAP PERTUMBUHAN LABA  
PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2014-2016**

**SKRIPSI**



Oleh :

**GLORIA SIPAYUNG  
NIM. 148111993**

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

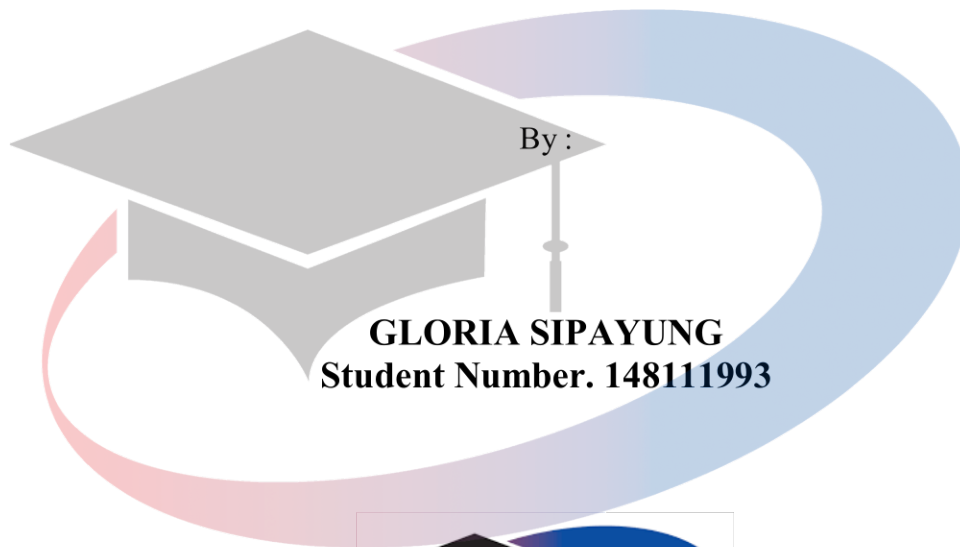
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL MEDAN**

**2018**

**THE INFLUENCE OF BOOK TAX DIFFERENCE AND  
FINANCIAL RATIO ON EARNING GROWTH AT  
SERVICE COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE**

**PERIOD 2014-2016**

**FINAL RESEARCH**



**By :  
GLORIA SIPAYUNG  
Student Number. 148111993**



**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI**

**MIKROSKIL MEDAN**

**2018**

LEMBARAN PENGESAHAN

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCE* DAN RASIO  
KEUANGAN TERHADAP PERTUMBUHAN  
LABA PADA PERUSAHAAN JASA  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2014-2016**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**GLORIA SIPAYUNG  
NIM : 148111993**

Disetujui oleh :

Dosen Pembimbing,

  
Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

Medan, 27 Agustus 2018

Diketahui dan disahkan oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 148111993  
Nama : Gloria Sipayung  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan penelitian dan penulisan Tugas Akhir ini dengan Judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Booktax Differences dan Rasio keuangan terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2106**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE-Mikroskil Medan yakni **pencabutan ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE-Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE-Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasan saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya dimasa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun

Medan, 27 Agustus 2018  
Saya yang membuat pernyataan,



METERAI  
TEMPEL  
6000  
RUPIAH

Gloria Sipayung

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara simultan dan parsial pengaruh *Booktax Differences*, *Permanent Differences*, *Temporary Differences*, *Operating Cash Flow*, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 328 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga data yang diperoleh sebanyak 162 perusahaan sebagai sampel. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik dokumentasi yang diperoleh melalui situs resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengujian yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda

Berdasarkan hasil pengujian data secara Simultan *Booktax Differences*, *Permanent Differences*, *Temporary Differences*, *Operating Cash Flow*, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas berpengaruh terhadap Pertumbuhan Laba. Secara Parsial *Booktax Differences* berpengaruh negatif signifikan terhadap Pertumbuhan Laba, *Permanent Differences* berpengaruh signifikan terhadap Pertumbuhan Laba, *Operating Cash Flow* berpengaruh signifikan terhadap Pertumbuhan Laba, Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap Pertumbuhan Laba. Sedangkan *Temporary Differences*, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas tidak berpengaruh terhadap Pertumbuhan Laba.

**Kata Kunci :** *Pertumbuhan Laba, Booktax Differences, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas.*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research to identify and analyze the influence simultaneously and partially of Booktax Differences, Permanent Differences, Temporary Differences, Operating Cash Flow, Profitability, Liquidity, Solvability, Aktivity to earnings growth at jasa companies listen in Indonesia Stock Exschange period 2014-2016

Population used in this research as many 328 companies and by using purposive sampling techniques, there are 162 companies. Datas was colleted from IDX official website at [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Analysis method used are multiple linear regresion analysis

Based on the results of data's tested simutaneously of Booktax Differences, Permanent Differences, Temporary Differences, Operating Cash Flow, Profitability, Liquidity, Solvability, Aktivity affect of the earnings growth. Partially Booktax Differences affect negative significantly to to earnings growth , Permanent Differences affect significantly to to earnings growth, Operating Cash Flow affect significantly to to earnings growth, , Profitability affect negative significantly to to earnings growth. And Temporary Differences, Liquidity, Solvability, Aktivity does not affect of the earnings growth .

**Keywords :** *Earnings Growth , Booktax Differences , Liquidity , Solvability , Aktivity*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Booktax Differences* dan Rasio keuangan terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2106

“.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratanpersyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan, doa dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Jurusan Akuntansi STIE-Mikroskil yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti disaat menempuh studi maupun penyusunan skripsi saya.
2. Ibu Nony Hutasoit, S.Kom., M.Si., selaku Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Drs. Danta Sitepu, Ak., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
4. Ibu Suriani Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan masukan yang sangat berarti kepada penulis.
5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M, selaku Ketua STIE-Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil I STIE-Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.

7. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan saran, motivasi dan nasihat yang sangat berarti bagi penulis di saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi
8. Seluruh Dosen pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berarti bagi penulis.
9. Seluruh Dosen dan staf pengajar STIE-Mikroskil Medan yang telah memberikan motivasi dan juga ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
10. Bapak Jomen Sipayung, Ibu Tiomsi Lidia Br. Sinaga selaku orang tua saya, serta kakak dan adik saya ( Riwanto Parsadaan Sipayung (Pak.Jumpa) , Derita Ramahyana Sipayung (Mak.Syasel) , Tuahman Sipayung , Nenny Rosita Sipayung , Riska Ismawanti Sipayung ) dari Gloria Sipayung yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis untuk terus belajar dan berusaha. Segala doa dan kasih sayang yang kalian berikan kepada penulis.
11. Teman-teman sepelayanan RNHKBP Tirtosari dan Guru Sekolah Minggu ( Inang Grace, Ririn, Irma, Ka Dewi, Ka Risma, Ranto , Sulaiman , Via , bg Eire) yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat dan doa kepada Gloria Sipayung.
12. Teman-temat Organisasiku di kampus UKM-Singing Mikroskil ( Rioni , Gompis , Emma , Tiartha , Nurul , Sintia , Winda , Fitri , Grasica , Vinna , dan Ajun ) yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat dan doa kepada Gloria Sipayung.
13. Keluarga sekaligus Sahabatku ( Novita br.Marpaung , Febby Br.Rajagukguk Almiron Saragih, dan Bobby Zai ) yang selalu memberikan canda tawa dan memberikan motivasi, dukungan, semangat dan doa kepada Gloria Sipayung.
14. Teman-temanku ( Ayu , Desi , Yunika , Renti , Risma , dan Irma ) serta teman-teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan senantiasa membalas kebaikan yang telah Bapak/Ibu/Saudara/Sahabat dan Temanteman berikan.



Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga hasil skripsi ini dapat

memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

Medan, 27 Agustus 2018

Penulis

Gloria Sipayung

# DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Ruang Lingkup.....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.6. Originalitas.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Pertumbuhan Laba.....	8
2.1.2. <i>Book Tax Differences</i> .....	9
2.1.3. <i>Permanent Differences</i> (Beda Tetap) .....	11
2.1.4. <i>Temporary Differences</i> (Beda Waktu) .....	12
2.1.5. <i>Operating Cash Flow</i> (OCF).....	13
2.1.6. Rasio Profitabilitas .....	15

2.1.7. Rasio Likuiditas.....	17
2.1.8. Rasio Solvabilitas.....	19
2.1.9. Rasio Aktivitas.....	20
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	22
2.3. Kerangka konseptual.....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	28
2.4.1. Pengaruh <i>Book Tax Differences</i> terhadap Pertumbuhan laba.....	28
2.4.2. Pengaruh <i>Permanent Differences</i> terhadap Pertumbuhan laba.....	28
2.4.3. Pengaruh <i>Temporary Differences</i> terhadap Pertumbuhan laba.....	29
2.4.4. Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> terhadap Pertumbuhan laba.....	29
2.4.5. Pengaruh <i>Return on Asset (ROA)</i> terhadap Pertumbuhan laba....	29
2.4.6. Pengaruh Likuiditas terhadap Pertumbuhan laba.....	30
2.4.7. Pengaruh Solvabilitas terhadap Pertumbuhan laba.....	30
2.4.8. Pengaruh Aktivitas terhadap Pertumbuhan laba.....	31

### **BAB III METODE PENELITIAN ..... 32**

3.1. Jenis Penelitian.....	32
3.2. Objek Penelitian.....	32
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.4. Populasi dan Sampel.....	32

3.5. Definisi Operasional Variabel.....	33
3.5.1. Variabel Dependen (Y) .....	33
3.5.2. Variabel Independen (X) .....	34
3.6. Metode Analisis Data.....	38
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	38
3.6.2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
3.6.3. Pengujian Asumsi Klasik .....	39
3.6.4. Pengujian Hipotesis.....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	46
4.1.1. Analisis Deskriptif.....	46
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> ....	50
4.1.2.1. Uji Normalitas Sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	50
4.1.2.2. Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	52
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	53
4.1.2.4. Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi dan Data	

<i>Trimming</i> .....	54
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Dan Data	
<i>Trimming</i> .....	55
4.1.3.1. Uji Normalitas Setelah Transformasi dan Data	
<i>Trimming</i> .....	55
4.1.3.2. Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi dan Data	
<i>Trimming</i> .....	57
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi dan Data	
<i>Trimming</i> .....	58
4.1.3.4. Uji Autokorelasi Setelah Transformasi dan Data	
<i>Trimming</i> ..	60
4.1.4. Uji Hipotesis Pertama.....	60
4.1.4.1. Uji Signifikansi Simultan (F-test) .....	60
4.1.4.2. Uji Parsial (T-test) .....	61
4.1.4.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
4.2. Pembahasan.....	66
4.2.1. Pengaruh <i>Booktax Differences</i> terhadap Pertumbuhan Laba.....	67
4.2.2. Pengaruh <i>Permanent Differences</i> terhadap Pertumbuhan Laba.....	68
4.2.3. Pengaruh <i>Temporary Differences</i> terhadap Pertumbuhan Laba.....	68
4.2.4. Pengaruh <i>Operating Cash Flow</i> terhadap Pertumbuhan Laba.....	69

4.2.5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Pertumbuhan Laba .....	70
4.2.6. Pengaruh Likuiditas terhadap Pertumbuhan Laba.....	71
4.2.7. Pengaruh Solvabilitas terhadap Pertumbuhan Laba .....	71
4.2.8. Pengaruh Aktivitas terhadap Pertumbuhan Laba .....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
5.1. Kesimpulan .....	74
5.2. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>126</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka konseptual.....	27
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram sebelum Transformasi dan DataTrimming.....	50
Gambar 4.2 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	51
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot sebelum Transformasi Dan Data <i>Trimming</i> .....	53
Gambar 4.4 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram setelah Transformasi Data dan <i>Trimming</i> .....	56
Gambar 4.5 Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	56
Gambar 4.6 Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	59

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Review Peneliti Terdahulu.....	24
Tabel 3.1.	Kriteria Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 3.2	Definisi Operasional.....	37
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2	Uji Normalitas dengan One_Sampel Kolmogorov-Smirnov sebelum Transformasi Dan Data <i>Trimming</i> .....	51
Tabel 4.3	Uji Multikolonieritas dengan Tolerance dan VIF sebelum Transformasi Dan Data <i>Trimming</i> .....	52
Tabel 4.4	Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Park sebelum Transformasi Dan Data <i>Trimming</i> .....	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi sebelum Transformasi Dan Data <i>Trimming</i> .....	55
Tabel 4.6	Uji Normalitas dengan One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	57
Tabel 4.7	Uji Multikolinieritas dengan Tolerance dan VIF setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	57
Tabel 4.8	Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Park setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	59
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	60
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Hipotesis secara Simultan (F-test).....	61
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Hipotesis Secara Parsial (t-test).....	62
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (Uji-R <sup>2</sup> ).....	66



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2014-2016.....	96
Lampiran 4 Hasil Pengujian Sebelum Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	116
Lampiran 5 Hasil Pengujian Setelah Transformasi dan Data <i>Trimming</i> .....	121



# UNIVERSITAS MIKROSKIL