

**KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, MANAJEMEN PAJAK
(*EFFECTIVE TAX RATE*), DAN PENGARUHNYA TERHADAP
BOOK-TAX DIFFERENCES PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG LISTED DI BEI**

**SEKAR MUSTIKA AYUNDASARI
8335123548**



Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)

KONSENTRASI PERPAJAKAN

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2016

COMPANY CHARACTERISTICS, TAX PLANNING (EFFECTIVE TAX RATE), AND THE INFLUENCE TOWARD BOOK-TAX DIFFERENCES IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN IDX

**SEKAR MUSTIKA AYUNDASARI
8335123548**



Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in **Economics** Accomplishment

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
CONCENTRATION IN TAXATION
DEPARTMENT OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMIC
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2016**

ABSTRAK

Sekar Mustika Ayundasari. *Karakteristik Perusahaan, Manajemen Pajak (Effective Tax Rate), dan Pengaruhnya terhadap Book-tax Differences pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2016

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas laba, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, manajemen pajak (*effective tax rate*) terhadap *book-tax differences* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia).

Dalam penelitian ini, kualitas laba sebagai X_1 diukur dengan arus kas operasi per laba operasi ditambah penyusutan, ukuran perusahaan sebagai X_2 diukur dengan logaritma natural total aset, tingkat profitabilitas sebagai X_3 diukur dengan laba sebelum pajak per total aset, manajemen pajak sebagai X_4 disini adalah *tax aggressiveness* yang diukur dengan *effective tax rate*, *income tax paid per pre-tax income*, dan *book-tax differences* sebagai Y diukur dengan laba akuntansi dikurangi dengan laba pajak dibagi dengan total aset.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id dan BEI (Bursa Efek Indonesia) dari 2012 hingga 2014. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel menggunakan kriteria-kriteria tertentu dan diperoleh 41 perusahaan dengan total sampel 123 selama 3 tahun. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda.

Dari hasil uji t menunjukkan bahwa variabel kualitas laba berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *book-tax differences*, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *book-tax difference*, tingkat profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan signifikan terhadap *book-tax differences*, dan *effective tax rate* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *book-tax differences*. Hasil uji F menunjukkan bahwa secara simultan variabel kualitas laba, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, *effective tax rate* berpengaruh dan signifikan terhadap *book-tax differences*.

Kata Kunci : *Book-Tax Differences, Kualitas Laba, Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Effective Tax Rate*

ABSTRACT

Sekar Mustika Ayundasari. Company Characteristics, Tax Planning (Effective Tax Rate), and The Influences toward Book-tax Differences in Manufacturing Companies Listed in IDX. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2016

The purpose of this research is to know the influence of earnings quality, the size of companies, profitability levels, tax planning (effective tax rate) toward book-tax differences in manufacturing companies listed in IDX (Indonesia Stock Exchange)

In this research, earnings quality as X_1 measured by operating cash flow per operating income plus depreciation, the size of companies as X_2 measured by natural logarithm total assets, profitability levels as X_3 measured by pre tax income per total assets, tax planning as X_4 in this research is tax aggressiveness measured by effective tax rate, income tax paid per pre-tax income, and book-tax differences as Y measured by pre tax income minus tax income per total assets.

This research used secondary data yang obtained from IDX (Indonesia Stock Exchange) from 2012 to 2014. The technique used for sampling by certain criterias and obtained the total company of 41 firms with 123 total sampel during 3 years. The method used in this research is multiple linier regressions.

From the analysis t test showed that earnings quality has insignificant negative toward book-tax differences, size of companies has positive influence and significant toward book-tax difference, profitability levels has positive influence and significant toward book-tax differences, dan effective tax rate has insignificant negative toward book-tax differences. Analysis F test showed earnings quality, the size of companies, profitability levels, effective tax rate simultaneously has significant effect toward book-tax differences.

Keyword : Book-Tax Differences, Earnings Quality, Size of Companies, Profitability Levels Effective Tax Rate

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dedi Purwana, ES, M.Bus
NIP. 19671207 199203 1 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Nuramalia Hasanah, SE, M. Ak</u> NIP. 19770617 200812 2 001	Ketua		25-07-2016
2. <u>Indah Mulia Sari, SE, M. Ak</u>	Sekretaris		26-07-2016
3. <u>Dr. Mardi, M.Si</u> NIP. 19600301 198703 1 001	Penguji Ahli		25-07-2016
4. <u>Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA</u> NIP. 19760107 200112 2 001	Pembimbing I		26-07-2016
5. <u>Tresno Ekajaya, S.E, M.Ak</u> NIP. 19741105 200604 1 001	PembimbingII		25-07-2016

Tanggal Lulus : 21 Juli 2016

PERNYATAAN ORIGINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 28 Juli 2016

Yang membuat pernyataan



Sekar Mustika Ayundasari
No. Reg. 8335123548

KATA PENGANTAR

Rasa syukur Peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena atas nikmat-Nya Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Setelah melewati berbagai halangan dan kendala, skripsi ini dapat terselesaikan. Syukur Alhamdulillah Peneliti ucapkan sebagai tanda syukur Peneliti kepada Allah SWT, atas segala kesabaran, kekuatan, dan kemudahan yang telah diberikan oleh-Nya selama proses pengerjaan skripsi ini.

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu Peneliti dari proses penyusunan skripsi ini hingga Peneliti menyelesaikan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Drs. Dedi Purwana ES, M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Nuramalia Hasanah, SE., M.Ak, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.
3. Tri Hesti Utamingtyas, SE, M.SA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, perhatian serta rela meluangkan waktunya untuk membantu penulisan skripsi ini.
4. Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, perhatian serta meluangkan waktunya untuk membantu penulisan skripsi ini.

5. Ibu Nuramalia Hasanah, S.E, M. Ak ; Dr, Mardi, M.Si ; Indah Mulia Sari, SE, M. Ak selaku tim penguji atas segala bentuk masukan dan arahan untuk penelitian ini agar menjadi lebih baik.
6. Orang tua dan keluarga tercinta yaitu Bapak Budi Kuncoro dan Ibu Nurzairina yang selalu membantu baik doa, dorongan moril, dan materil hingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen FE UNJ, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
8. Shintya Novelia Eriek, Anak Agung Ayu Desitania, Aditya Idham Prakasa dan Rommy Asmara yang selalu memberikan semangat dan masukan selama proses pembuatan penelitian ini.
9. Sahabat-sahabat Peneliti yang selalu berbagi suka dan duka selama ini Priska Penia, Indira Kumari, Avia Caesa, Dinda Kusuma, Devitria, Yonanda, Defani Lusi, Aulia Chaerunnisa, Garin Prilaksana, dan teman-teman dari S1 Akuntansi 2012 FE UNJ yang selalu memberi doa, motivasi dan semangat, serta menjadi tempat bertukar pikiran.
10. Berbagai pihak lain yang turut membantu Peneliti dalam merampungkan karya tulis ini.

Peneliti menyadari bahwa Peneliti memiliki banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, untuk itu Peneliti mohon maaf. Peneliti mengharapkan berbagai masukan yang bersifat membangun berkaitan dengan isi karya tulis guna

pembelajaran bagi Peneliti kedepannya. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, Juni 2016

Peneliti