

**PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL
(*BOOK-TAX DIFFERENCES*) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
KERAMIK, PORSELEN, DAN KACA YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)**

MARIA SUSANTI TAEI

18190062

ABSTRAK

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan- Persyaratan Untuk Mencapai
Gelar Sarjana Ekonomi**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL (*BOOK-TAX DIFFERENCES*) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR KERAMIK, PORSELEN, DAN KACA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)

MARIA SUSANTI TAEI

18190062

MENYETUJUI

Pembimbing I



Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc
NIDN: 0805058404

Pembimbing II



Hery C. Fanggida, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

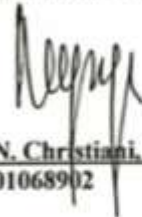
MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusuf Aboladaka, SE., M. Si
NIDN: 1506016701

Ketua Program Studi Akuntansi



Yuningsih N. Christianni, SST, M.Ak
NIDN: 0801068902

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2023

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL
(*BOOK-TAX DIFFERENCES*) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
KERAMIK, PORSELEN, DAN KACA YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)

MARIA SUSANTI TAEI
18190062



MENYETUJUI

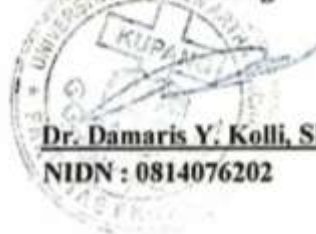
Pembimbing I

Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc
NIDN: 0805058404

Pembimbing II

Hery C. Faggidae, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

Disahkan oleh:
Wakil Dekan Bidang Akademik



Dr. Damaris Y. Kolli, SE, MP
NIDN : 0814076202

SKRIPSI
PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL (*BOOK-TAX DIFFERENCES*) TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR KERAMIK, PORSELEN, DAN KACA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021)

Di persiapan dan disusun oleh:

MARIA SUSANTI TAEI
18190062



Telah Dipertahankan di Depan Penguji
Pada Hari/Tanggal : Selasa, 18 Juli 2023

Susunan Dewan Penguji

Penguji Utama	Dr. Nitaniel Hendrik., M.Si	
Penguji Anggota	Helda M. Ala, SE., M.Si	
Pembimbing 1	Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc	
Pembimbing 2	Herny C. Fanggalda, SE., M.Ak	

Skripsi Ini Telah Di Terima Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusuf Aboladaka, SE, M.Si
NIDN: 1506016701

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih N. Christiani, SST, M.Ak
NIDN: 0801048902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI

Jln. Adisucipto Tlp (0380) 881313 Oesapa-Kupang

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini.

Nama : Maria Susanti Tael

NIM : 18190062

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : "Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (*Book-Tax Differences*) terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Keramik, Porselen, dan Kaca Periode 2018-2021)". Yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi tahun akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh penelitian lain/penelitian sebelumnya.

Bila mana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 19 Juli 2023

Mengetahui

Dekan fakultas Ekonomi



Yang Menyatakan



Maria Susanti Tael
Nim : 18190062

“MOTTO”

“Jangan pernah meremehkan diri sendiri, jika kamu tidak bahagia dengan hidupmu saat ini maka perbaikilah yang salah dan teruslah melangkah”

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur dan sukacita, segala hormat saya persembahkan bagi kemuliaan Tuhan Yesus Sang Pemilik Kehidupan, karena atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini. Dan oleh Karena itu, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Skripsi Ini Saya Persembahkan kepada Kedua Orang tua tercinta, Bapak Cornelis Tael dan Mama Katarina Tael/Wila Here yang selalu mendoakan, menguatkan, mendukung, memotivasi, dan berupaya, berjerih lelah untuk keberhasilan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Skripsi Ini Saya Persembahkan Kepada Keluarga Tercinta Kk Yoseph Tael, Kk Erni, Kk Theodora, Kk Ferdi, Kk Fester, Kk Ance, Kk Vero, Kk Yossi, Kk Desi, Kk Yared dan seluruh keluarga yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendoakan, mendukung dan menjadi semangat saya.
3. Dosen Pembimbing, Ibu Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc, dan Ibu Herny C. Fanggidae, SE. M. Ak, yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan saran-saran yang terbaik bagi saya selama penulisan skripsi sampai dengan selesainya skripsi ini.
4. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik., M.Si selaku Penguji Utama saya dan Ibu Helda M. Ala, SE., M.Si selaku Penguji Anggota yang selalu memberikan saran, dukungan, dan nasihat-nasihat yang terbaik bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi saya.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi

untuk menjadi anak yang berhasil.

6. Seluruh staf tata usaha Fakultas Ekonomi yang membantu dalam pengurusan berkas dan surat-surat yang diperlukan.
7. Teman-teman kelas B Akuntansi angkatan 2018, dan khususnya: Desi Buraen, Feny Tarapajang, Marni Tanono, Muni Noman, Yuyu Oduuil, yang selalu memberikan semangat dan dukungan bagi saya.
8. Adik-Adik ku Tersayang Maya, Yuni, Tika, Lisa, Luky, Fitri, Leoni, Farida, Trimakasih sudah selalu ada, Selalu Suport bantuan.
9. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas Rahmat dan Karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh perbedaan laba akuntansi dan laba fiskal (*book-tax differences*) terhadap pertumbuhan laba (studi pada perusahaan manufaktur sub sektor keramik, porselen, dan kaca periode 2018-2021)”.

Penulis menyadari bahwa selama proses perkuliahan maupun penulisan skripsi ini tidak akan memperoleh hasil yang menggembirakan, jika tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil. Oleh karena itu sudah sepantasnya pada kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati menyampaikan terimakasih yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana.
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Dr. Damaris Y. Koli, SE., MP selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani, Sst., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Dosen Pembimbing, Ibu Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc, dan Ibu Herny C. Fanggidae, SE. M. Ak, yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan saran-saran yang terbaik bagi saya selama penulisan skripsi sampai dengan selesainya skripsi ini.
6. Bapak Dr. Nitaniel Hendrik., M.Si selaku Penguji Utama saya dan Ibu Helda M. Ala, SE., M.Si selaku Penguji Anggota yang selalu memberikan saran, dukungan, dan nasihat-nasihat yang terbaik bagi saya dan bersedia untuk menguji skripsi saya.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khususnya Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi untuk menjadi anak yang berhasil.
8. Skripsi Ini Saya Persembahkan kepada Kedua Orang tua tercinta, Bapak Cornelis Tael dan Mama Katarina Tael/Wila Here yang selalu mendoakan,

menguatkan, mendukung, memotivasi, dan berupaya, berjerih lelah untuk keberhasilan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman-teman kelas B Akuntansi angkatan 2018, dan khususnya: Desi Buraen, Feny Tarapajang, Marni Tanono, Muni Noman, Yuyu Ouduil, yang selalu memberikan semangat dan dukungan bagi saya.

10. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana Kupang, Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang ditulis ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Dengan ini penulis harapkan segala kritik maupun saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi ini. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis sendiri dan bagi pembaca. Terimakasih.

Kupang,..... 2023

Penulis

Maria Susanti Tael
Nim.18190062

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN PENULISAN SKRIPSI	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	1
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Persoalan Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Pertumbuhan Laba	7
2.2.1 Pengertian Pertumbuhan Laba.....	7
2.2.2 Pengertian Laba Akuntansi.....	8
2.2.3 Laba Fiska.....	9
2.2.4 Perbedaan Laba Akuntansi dan Perbedaan laba fiskal (<i>book-tax differences</i>).....	10
2.2 Konsep-Konsep Penelitian.....	12
2.2.1 Laba Akuntansi	12
2.2.2 Laba Fiskal.....	12
2.2.3 Pertumbuhan Laba	12
2.3 Hipotesis dan Kerangka Dasar Pemikiran	12
2.3.1 Hipotesis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi(Permanen) dan Laba Fiskal (Temporer) Terhadap Pertumbuhan Laba	12
2.3.2 Kerangka Dasar Pemikiran	13
BAB III METODE PENELITIAN	15
3.1 Populasi dan Sampel.....	15
3.3.1 Populasi.....	15
3.3.2 Sampel	16
3.2 Teknik Pengambilan Data.....	17
<u>3.3 Indikator dan Skala Pengukuran Konsep.....</u>	<u>18</u>
3.4 Teknik Analisis Data	18
3.4.1 Analisis pendahuluan.....	18
3.4.2 Analisis lanjutan	18
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN ANALISIS	21

4.1 Gambaran Objek Penelitian	21
4.2 Analisis Pendahuluan.....	27
4.2.1 Pertumbuhan Laba	27
4.2.2 Perbedaan Permanen <i>book-tax differences</i>	29
4.2.3 Perbedaan <i>Temporer book-tax differences</i>	35
4.3 Analisis Lanjutan	40
4.3.1 Statistik Diskriptif.....	40
4.3.2 Uji Determinasi.....	40
4.3.3 Uji Pengaruh (Uji-t).....	41
4.4 Bahasan Hasil Analisis	43
4.4.1 Perbedaan permanen <i>book tax</i> terhadap pertumbuhan laba.....	43
4.4.2 Perbedaan temporer <i>book tax</i> terhadap pertumbuhan laba	44
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Implikasi Teoritis	46
5.3 Implikasi Terapan	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN-LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Populasi Penelitian.....	15
Tabel 2.1 Daftar Sampel Penelitian	17
Tabel 1.3 <u>Indikator dan Skala Pengukuran Konsep</u>	18
Tabel 4.1 Laba/Rugi Bersih Perusahaan Sampel dan Perubahan	28
Tabel 4.2 Total Aset Perusahaan Sampel dan Perubahan	30
Tabel 4.3 Total Perbedaan Permanen Perusahaan Sampel dan Perubahan.....	32
Tabel 4. 4 Perbedaan <i>Permanen book-tax</i> Untuk Perusahaan Sampel	34
Tabel 4.5 Total Perbedaan Temporer Perusahaan Sampel dan Perubahan	36
Tabel 4.6 <i>Book-tax differences</i> Temporer Untuk Perusahaan Sampel.....	38
Tabel 4.7 Descriptive Statistics	40
Tabel 4.8 Model Summary.....	41
Tabel 4.9 Coefficients ^a (uji t).....	41

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Dasar Pemikiran	14
------------------------------------	----