

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam praktiknya, perusahaan bisnis di Indonesia pembukuan disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK), sedangkan untuk perhitungan perpajakan dilakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial. Laporan keuangan komersial merupakan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang didalamnya terdapat informasi mengenai kejadian selama periode tertentu dan ditunukan untuk menilai kinerja ekonomi dan kondisi financial perusahaan. Namun berbeda dengan laporan keuangan fiskal yang disusun sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang lebih ditujukan untuk menghitung pajak yang terhutang. Maka dari perbedaan penyusunan laporan keuangan tersebut mengakibatkan perbedaan dalam menghitung laba(rugi) suatu entitas.

Perusahaan melakukan pembukuan menggunakan SAK dan untuk perhitungan perpajakan dilakukan rekonsiliasi fiskal atas laporan keuangan komersial dilakukan untuk menjembatani adanya perbedaan tujuan kepentingan dalam menyusun laporan keuangan. Namun, ketika perusahaan akan menyusun laporan keuangan fiskal maka perusahaan perlu melakukan rekonsiliasi fiskal yang sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan sehingga diperoleh laba fiskal. Terdapat perbedaan dasar penyusunan dalam perhitungan laba komersial dan laba fiskal maka menyebabkan perbedaan jumlah antara penghasilan sebelum pajak (laba akuntansi) dengan penghasilan kena pajak (laba fiskal) atau bisa kita sebut dengan *book tax differences*.

Book tax differences ini timbul akibat adanya perbedaan tetap (*permanent difference*) dan perbedaan temporer (*temporary differences*). Perbedaan tetap timbul akibat adanya peraturan yang berbeda dengan pengakuan penghasilan dan biaya antara standar akuntansi keuangan dengan peraturan perundang-undangan perpajakan. Sedangkan perbedaan temporer timbul akibat adanya perbedaan waktu pengakuan penghasilan dan biaya menurut standar akuntansi keuangan dan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Menurut Tang (2017) dalam penelitian Putri dan Sary (2017:40) *Book tax differences* juga bisa dijadikan salah satu indikator dalam mengukur kinerja suatu perusahaan. Alasannya karena dinilai relevan dalam menyediakan tambahan informasi berupa informasi keuangan mengenai komponen laba dan arus kas serta menyediakan informasi kualitas variable keuangan.

Dilingkungan akuntansi, laba merupakan sebuah topik yang menarik untuk diteliti. Hal tersebut dikarenakan laba adalah salah satu indikator kinerja yang penting, maka dari itu perusahaan harus menyajikan laba yang berkualitas dalam penyajian laporan keuangan. Selain itu salah satu parameter kinerja perusahaan adalah pertumbuhan laba. Pertumbuhan laba yang baik, menandakan bahwa perusahaan tersebut memiliki keuangan yang baik, dan pada akhirnya akan meningkatkan nilai perusahaan, karena besarnya dividen yang akan dibayar dimasa akan datang sangat bergantung pada kondisi perusahaan. Bagi para investor perusahaan yang laba nya mengalami peningkatan merupakan kabar baik, sedangkan laba yang mengalami penurunan merupakan berita buruk bagi para investor. Dapat ditarik kesimpulan, pertumbuhan laba merupakan sumber informasi yang membantu stakeholder dalam mengambil keputusan dalam melakukan aktivitas perusahaan agar tercapai tujuan perusahaan. Terdapat beberapa penelitian mengenai pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba, hasil penelitian sebagai berikut.

Rosanti (2013), yang melakukan penelitian dengan judul pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa perbedaan permanen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perubahan laba, dan perbedaan temporer tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perubahan laba.

Julioe (2017), yang melakukan penelitian dengan judul pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa beda temporer berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba, beda permanen berpengaruh signifikan negatif terhadap pertumbuhan laba dan *book tax differences* berpengaruh signifikan terhadap pertumbuhan laba.

Putri dan sary (2017), yang melakukan penelitian dengan judul pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa *book tax differences* dan *permanent differences* tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba, sedangkan *temporary differences* berpengaruh positif terhadap pertumbuhan laba.

Maka dengan mengacu pada teori-teori dan penelitian sebelumnya, penulis mencoba untuk melakukan penelitian kembali terhadap pertumbuhan laba, dengan mengambil judul penelitian tentang **“PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERTUMBUHAN LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2014 sampai dengan 2016”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan tersebut diatas, maka penulis merumuskan permasalahan yang menjadi bahan penelitian ini yaitu:

1. Apakah perbedaan temporer berpengaruh pada pertumbuhan laba?
2. Apakah perbedaan permanen berpengaruh pada pertumbuhan laba?
3. Apakah *book tax differences* berpengaruh pada pertumbuhan laba?
4. Apakah pengaruh perbedaan temporer, perbedaan permanen dan *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh perbedaan temporer pada pertumbuhan laba.
2. Untuk mengetahui pengaruh perbedaan permanen pada pertumbuhan laba.
3. Untuk mengetahui pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba.
4. Untuk mengetahui pengaruh dari perbedaan temporer, perbedaan permanen dan *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

1. Bagi penulis

Membantu penulis untuk semakin mendalami konsep dari *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba, sehingga dapat mengembangkan wawasan dan ilmu bagi penulis.

2. Bagi perusahaan

Membantu perusahaan dalam mengambil keputusan dimasa yang akan datang, serta mengukur kinerja perusahaan tersebut dalam mengukur laba yang didapatkan untuk disajikan dalam laporan keuangan sehingga investor dapat tertarik.

3. Bagi pihak lainnya

Sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi yang melakukan penelitian tentang pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba.

1.5 Batasan Masalah

Pembatasan masalah yang dilakukan penulis yaitu hanya pembahasan mengenai pengaruh *book tax differences* terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014 sampai dengan 2016.

1.6 Sistematika Penulisan

Pembahasan skripsi ini terdiri dari 5 (lima) bab, dengan masing-masing bab terdiri atas beberapa sub bab secara sistematis, skripsi ini dapat diuraikan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Tujuan penulisan ini adalah untuk memberikan gambaran kepada pembaca mengenai latar belakang masalah yang didalamnya

mengandung perumusan masalah, tujuan masalah, manfaat penelitian, batasan masalah serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Tujuan penulisan ini adalah untuk memberikan gambaran kepada pembaca mengenai teori-teori yang menjadi landasan dalam penelitian skripsi ini, meliputi gambaran umum perpajakan yang berisi tentang definisi pajak, fungsi pajak, system dan syarat pemungutan pajak, *book tax differences* serta pertumbuhan laba yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan pajak.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Tujuan penulisan ini adalah untuk memberikan gambaran kepada pembaca mengenai hasil penelitian lapangan yang telah dilakukan oleh penulis, meliputi desain penelitian, tahapan penelitian, tempat dan waktu penelitian, jenis dan sumber penelitian serta Teknik dan metode yang akan digunakan.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi tentang deskripsi dari objek penelitian, kemudian hasil analisis data dari pengujian-pengujian statistik dan diakhiri dengan interpretasi hasil berupa penolakan atau penerimaan hipotesis yang diuji.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini berisi kesimpulan atas hasil analisis pada bab sebelumnya, keterbatasan penelitian serta saran bagi penelitian berikutnya.