

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2007-2014)**

***THE INFLUENCE OF THE FIRM CHARACTERISTICS AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIPS TO BOOK TAX DIFFERENCES
(Empirical Study in Agricultural Companies Listed in Indonesia Stock
Exchange Periode 2007-2014)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**FEBRI DWI RAMADHANI
20120420420**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2007-2014)**

***THE INFLUENCE OF THE FIRM LEVEL CHARACTERISTICS AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIPS TO BOOK TAX DIFFERENCES
(Empirical Study In Agricultural Companies Listed On Indonesia Stock
Exchange Period 2007-2014)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing



Rizal Yaya, Ph.D., M.Sc., Ak., CA
NIK: 19731218199904143068

Tanggal : 01 Februari 2015

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2007-2014)**


***THE INFLUENCE OF THE FIRM CHARACTERISTICS AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIPS TO BOOK TAX DIFFERENCES
(Empirical Study In Agricultural Companies Listed On Indonesia Stock
Exchange Period 2007-2014)***

Diajukan oleh

FEBRI DWI RAMADHANI

20120420420

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 26 Februari 2016
Yang terdiri dari



Rizal Yaya, Ph.D., M.Sc., Ak., CA
Ketua Tim Penguji

Drs. Afrizal Tahar, SH., M.Si., Akt
Anggota Tim Penguji

Dra. Arum Indrasari, M.Bus., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Nano Prawoto, SE., Msi.

NIK. 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Febri Dwi Ramadhani

Nomor mahasiswa : 20120420420

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “ **PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCES*** ” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 24 Februari 2016

Materai 6000

Febri Dwi Ramadhani

MOTTO

“ Dia memberikan hikmah (ilmu yang berguna) kepada siapa yang dikehendaki_Nya. Barang siapa yang mendapat hikmah itu sesungguhnya ia telah mendapat kebajikan yang banyak. Dan tiadalah yang menerima peringatan melainkan orang-orang yang berakal “

(Q.S. Al-Baqarah: 269)

“ Man Jadda Wa Jada”

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(Q.S. Al-Insyirah : 5)

“ILMUitu lebih baik daripada harta. ILMU menjaga engkau dan engkau menjaga harta. ILMU itu penghukum (hakim) dan harta itu terhukum“

(Ali Bin Abi Thalib)

“ Learn from yesterday, live for today, hope for tomorrow”

(Albert Einstein)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, saya bersyukur kepada Allah SWT yang telah mempermudah dan menjaga segala urusan saya.

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua tercinta bapak S. Widodo dan Ibu Partini yang selalu mendukung baik moril maupun materil dan tanpa lelah memeberikan aku nasihat.

Buat kakak gue Setyana dan baby jenar yang selalu memberikan semangat buat menyelesaikan skripsi ini.

Buat adek gue Nurcahyo ya walaupun gak ngasih semangat apapun buat gue.

Buat temen-temen seperjuangan aku Ucik, Iwul, Fifi yang dari semester awal kita selalu bareng-bareng dan selalu memberikan aku semangat ngerjain skripsi ini.

Buat temen-temen camen gue Chika, Putri, Sarah, Hanna, Tiar, DP kalian adalah temen super gue yang paling setia dari jaman-jamannya alay sampe sekarang.

Buat emak-emaknya aku Fadhil Angda dan Wisnu yang selalu mau nemenin gue kalo gue suntuk.

Buat temen-temen KKN 69 ya walaupun baru beberapa bulan kita kenal udah kayak keluarga sendiri.

Teman - teman Akuntansi UMY angkatan 2012, terimakasih atas kebersamaan, keceriaan, dan pengalamannya

INTISARI

Skripsi ini membahas pengaruh antara karakteristik perusahaan (Profitabilitas, ukuran perusahaan, kualitas laba, likuiditas, *leverage*) dan kepemilikan institusional terhadap *Book Tax Differences*. Penelitian ini memprediksi bahwa perusahaan yang besar, memiliki profitabilitas yang tinggi, kualitas laba yang rendah, tingkat *leverage* yang tinggi, likuiditas rendah dan kepemilikan institusional yang rendah akan memiliki *Book Tax Differences* besar baik secara *Permanent Book Tax Differences* dan *Temporary Book Tax Differences*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertanian yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2008 sampai dengan tahun 2011. Pemilihan sampel dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan teknik dokumentasi. Data penelitian dianalisa dengan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *Book Tax Differences* baik secara *Permanent Book Tax Differences* dan *Temporary Book Tax Differences*. Namun, penelitian ini tidak menemukan pengaruh kualitas laba, *leverage*, likuiditas, dan kepemilikan institusional terhadap variabilitas *Book Tax Differences* baik secara *Permanent Book Tax Differences* dan *Temporary Book Tax Differences*. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur dengan memberikan bukti empiris tentang pengaruh karakteristik perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap variabilitas *Book Tax Differences* baik secara *Permanent Book Tax Differences* dan *Temporary Book Tax Differences*. Temuan penelitian ini dapat menjadi panduan bagi otoritas pajak dalam melakukan pemeriksaan pajak dengan memberikan bukti empiris tentang karakteristik perusahaan dan kepemilikan institusional yang cenderung memiliki *Book Tax Differences* besar.

Kata Kunci : karakteristik perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, kualitas laba, *leverage*, likuiditas, kepemilikan institusional, *Book Tax Difference*, *Permanent Book Tax Differences*, *Temporary Book Tax Differences*

Abstract

The purpose of this study is to examine the effect between of firm level characteristics (profitability, size, earnings quality, liquidity, leverage) and institutional ownerships to Book Tax Differences. We predict that larger size, higher profitability, lower earnings quality, higher leverage, lower liquidity, lower institutional ownerships firms will have larger Book Tax Differences either Permanent Book Tax Differences and Temporary Book Tax Differences. The population in this study are agricultural companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2007 to 2014. The sample selection is purposive sampling method. The data used in this research is secondary data. Data collection technique with engineering documentation. Data were analyzed using multiple regression.

The result of this research shows that profitability and size have influence toward Book Tax Differences either Permanent Book Tax Differences and Temporary Book Tax Differences. However, we find no association between earning equity, leverage, liquidity, and institutional ownerships irrespective of variability of Book Tax Differences either Permanent Book Tax Differences and Temporary Book Tax Differences. This finding contributes to the literature by providing empirical evidence on the association between firm level characteristics and institutional ownerships to variability of Book Tax Differences either Permanent Book Tax Differences and Temporary Book Tax Differences. This finding can assist tax authorities in conducting tax audits through providing empirical evidence about firm level characteristics and institutional ownerships which tends to have large book tax differences.

Keywords: *Firm-level characteristics, size, profitability, earnings quality, liquidity, leverage, institutional ownerships, Book Tax Difference, Permanent Book Tax Differences, Temporary Book Tax Differences*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Book Tax Differences* ”. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis meyakini bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan penelitian ini sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan penelitian ini. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Nano Prawoto, SE, M.Si. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan pada penulis dalam menyelesaikan studi.
2. Bapak Rizal Yaya, Ph.D., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing atas bimbingan, diskusi dan nasihat yang sangat berharga sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.
3. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si selaku dosen yang turut memberi dukungan dan telah sangat sabar banyak meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam menemukan solusi dari setiap masalah yang berkaitan dengan penulisan skripsi ini.
4. Kedua orang tua tercinta, Bapak S. Widodo dan Ibu Partini yang selalu senantiasa memberikan bantuan serta dukungan baik materil maupun moril selama penyelesaian penelitian ini. Terimakasih atas setiap doa yang selalu kalian berikan di setiap langkahku, terimakasih telah menjadi kekuatanku selama ini.
5. Bapak Rizal Yaya, Ph.D, M.Sc, Ak., CA selaku ketua tim penguji.

6. Bapak Drs. Afrizal Tahar, SH., M.Si., Akt selaku anggota tim penguji.
7. Ibu Dra. Arum Indrasari, M.Bus., Akt selaku anggota tim penguji.
8. Bapak Sigit Arie Wibowo, SE., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing akademik.
9. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta terutama dosen Akuntansi yang telah menunaikan tugas mulianya dengan baik dan Insya Allah amal dan ibadahnya diterima oleh Allah SWT.
10. Kakakku dan suaminya, adikku, keponakan tercinta baby jenar dan seluruh keluarga besar atas doa dan dukungannya selama ini kepada penulis. Terimakasih telah membuatku tetap merasa memiliki keluarga yang sempurna.
11. Lucky Handayaningsih, Wulandari, Ariefia Nosihana yang selalu memberikan semangat dan berjuang bersama selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Temanku tercinta Kusuma Putri , Dwi Putriyani, Chika Hajj, Tiar Yanurulaini, Sarah Ramadhan terimakasih telah menjadi teman yang selalu dirindukan selama ini.
13. Teman - teman Akuntansi UMY angkatan 2012, terimakasih atas kebersamaan, keceriaan, dan pengalamannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, demi penyempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran membangun dari semua pihak.

Akhirnya penulis hanya dapat mengharapkan semoga amal baik tersebut akan mendapat balasan setimpal dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 24 Februari 2016

Febri Dwi Ramadhani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Penelitian	4
C. Rumusan Masalah	5
D. Tujuan Penelitian	5
E. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori Keagenan	8
2. <i>Book Tax Differences</i>	9

2. Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Pajak	10
3. <i>Temporary Book Tax Differences</i>	11
4. <i>Permanent Book Tax Differences</i>	12
5. Karakteristik Perusahaan	13
6. Kepemilikan Institusional	16
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	17
1. Profitabilitas	17
2. Ukuran Perusahaan.....	18
3. Kualitas Laba	19
4. <i>Leverage</i>	20
5. Likuiditas	21
6. Kepemilikan Institusional	23
C. Model Penelitian	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	26
A. Subyek Penelitian.....	26
B. Jenis Data	26
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	26
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	27
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	30
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	38
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	41
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	47

D. Pembahasan (Interpretasi)	64
Bab V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN	69
A. Kesimpulan	69
B. Implikasi	70
C. Keterbatasan Penelitian	70
D. Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1 Tabel Uji Statistik Deskriptif	39
4.2 Tabel Uji Normalitas Persamaan 1	42
4.3 Tabel Uji Normalitas Persamaan 2	42
4.4 Tabel Uji Multikolinearitas Persamaan 1	43
4.5 Tabel Uji Multikolinearitas Persamaan 2	44
4.6 Tabel Uji Heteroskedasitas Persamaan 1	45
4.7 Tabel Uji Heteroskedasitas Persamaan 2	45
4.8 Tabel Uji Autokorelasi Persamaan 1	46
4.9 Tabel Uji Autokorelasi Persamaan 2	47
4.10 Tabel Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) Persamaan 1	48
4.11 Tabel Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>) Persamaan 2	48
4.12 Tabel Uji Signifikan Simultan (Uji F) Persamaan 1	49
4.13 Tabel Uji Signifikan Simultan (Uji F) Persamaan 2	50
4.14 Tabel Uji Signifikansi Parsial (Uji t) Persamaan 1	51
4.15 Tabel Uji Signifikansi Parsial (Uji t) Persamaan 2	52
4.16 Tabel Uji Regresi Berganda Persamaan 1	59
4.17 Tabel Uji Regresi Berganda Persamaan 2	60

Daftar Gambar

2.1 Model Penelitian Persamaan 1	24
2.2 Model Penelitian Persamaan 2	25