



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP *BOOK-TAX DIFFERENCES*  
(BTD)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2013-2015)**



**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**JOEL SIBORO**

**55513120046**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2017**



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP *BOOK-TAX DIFFERENCES*  
(BTD)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2013-2015 )**

**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi

**OLEH**

**JOEL SIBORO**

**55513120046**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2017**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015)

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Joel Siboro

NIM : 55513120046

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Februari 2017

Mengesahkan

Pembimbing



( Dr. Wirawan B Ilyas, M.Si., MH., CPA )

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



( Prof. Dr. Didik J. Rachbini )



( Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. )

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap *Book-Tax Differences* (BTD) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015)  
Nama : Joel Siboro  
N I M : 55513120046  
Program : Pascasarjana Magister Akuntansi  
Tanggal : 27 Februari 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Februari 2017



**Joel Siboro**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur Saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena tanpa rahmat dan karunia-Nya, Saya tidak mungkin dapat menyelesaikan tesis yang berjudul:

“ Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap  
*Book-Tax Differences (BTD)*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2015) ”  
dapat diselesaikan dengan baik.

Penyelesaian tesis ini tentu saja tidak terlepas dari peran dan bantuan baik berupa bimbingan dan saran, sumbangan pemikiran maupun nasihat-nasihat yang berharga dari berbagai pihak dalam proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Dr. Wirawan, M.Si., MH., CPA. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
4. Dr. Hadri Mulya, M.Si, selaku Penguji Tesis yang telah memberikan masukan-masukan yang sangat berharga.
5. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
6. Kepada Kedua Orangtua yang selalu memberikan dukungan, semangat dan do'a yang senantiasa menyertai.

7. Kristin Tiurma Siburian sebagai Istri Saya dan anak-anak Saya (Aiko Maria Belicia, Matthew Agung Hasudungan, Elleanor Tyohian) yang menjadi motivasi utama Saya dalam hidup ini.
8. Teman-teman di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Angkatan ke-24 di Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan perhatian yang cukup berarti bagi Saya dalam menyelesaikan studi dan tesis ini.
9. Harold Pitonggam Girsang, Darwin Purba, dan Iwan Martis yang telah banyak memotivasi Saya untuk menyelesaikan tesis ini hingga dapat selesai tepat pada waktunya.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan serta kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan-kekurangan tersebut agar dapat disempurnakan pada penelitian selanjutnya.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi berbagai kalangan baik akademik maupun praktisi.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2017

Penulis

Joel Siboro

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv-v
ABSTRAKSI .....	vi-vii
DAFTAR ISI.....	viii-xii
DAFTAR TABEL.....	xiii-xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2.. Kontribusi Penelitian.....	7

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka:	
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8

2. Karakteristik Perusahaan.....	9
2.1. Ukuran Perusahaan.....	11
2.2. Likuiditas.....	13
2.3. <i>Return On Assets</i> .....	15
2.4. <i>Earnings Quality</i> .....	17
2.5. <i>Leverage</i> .....	20
3. <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) .....	22
3.1. Perbedaan Temporer ( <i>Temporary Differences</i> ).....	22
3.1.1. Perbedaan Temporer Kena Pajak ( <i>Taxable Temporary Differences</i> ).....	23
3.1.2. Perbedaan Temporer Yang Boleh Dikurangkan ( <i>Deductible Temporary Differences</i> ).....	23
3.2. Perbedaan Tetap ( <i>Permanent Differences</i> ).....	25
3.3. Rekonsiliasi Pajak ( <i>Tax Reconciliation</i> ) .....	26
4. Kualitas Audit.....	28
5. Penelitian Terdahulu.....	31
B. Rerangka Pemikiran .....	38
C. Hipotesis.....	40
1. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	40
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	47



### **BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	50
B Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	50
1. Variabel Independen.....	50
1.1. Ukuran Perusahaan.....	50
1.2. Likuiditas.....	51
1.3. <i>Return On Assets</i> .....	51
1.4. <i>Earnings Quality</i> .....	51
1.5. <i>Leverage</i> .....	52
1.6. Kualitas Audit.....	52
2. Variabel Dependen .....	52
C. Pengukuran Variabel .....	53
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
E. Teknik Pengumpulan Data .....	56
F. Metode Analisis.....	56
1. Statistik Deskriptif.....	57
2. Uji Asumsi Klasik .....	57
2.1. Uji Normalitas Data.....	57
2.2. Uji Multikolinearitas .....	58
2.3. Uji Heterokedastisitas.....	59
2.4. Uji Autokorelasi .....	61
3. Pengujian Hipotesis.....	62
3.1. Uji Simultan (Uji F) .....	62

3.2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
3.3. Uji Parsial (Uji-t).....	63

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Deskripsi Objek Penelitian .....	65
1. <i>Screening Data</i> .....	66
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	67
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	73
1. Uji Normalitas .....	73
2. Uji Multikolonieritas .....	75
3. Uji Heteroskedastisitas.....	75
4. Uji Autokorelasi .....	76
C. Pengujian Hipotesis .....	77
1. Analisis Regresi Berganda .....	78
2. Pengujian secara Simultan (Uji-F) .....	80
3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81
4. Pengujian Signifikansi Parameter Individu (Uji-t).....	82
D. Pembahasan .....	83
1. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap <i>Book-Tax Differences</i> (BTD).....	84
1.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	84
1.2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	87

1.3. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i> ..	89
1.4. Pengaruh <i>Earning Quality</i> Terhadap <i>Book-Tax Differences</i> ..	91
1.5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Book-Tax Differences</i> .....	94
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) .....	97

**BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN**

A. Simpulan.....	101
B. Implikasi .....	101
C. Keterbatasan dan Saran .....	102

<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>105</b>
-----------------------	------------



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu di Indonesia .....	37
Tabel 3.1. Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	53
Tabel 3.2. Hasil Seleksi Sampel.....	55
Tabel 3.3. Rincian Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	55
Tabel 3.4. Ketentuan Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.1. Nilai Skor <i>Outlier</i> .....	66
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	67
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Independen Kualitas Audit.....	71
Tabel 4.4. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	73
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolonieritas.....	75
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Korelasi <i>Spearman's Rho</i> .....	76
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 4.8. Hasil Uji ANOVA.....	80
Tabel 4.9. Hasil Uji $R^2$ .....	81
Tabel 4.10. Hasil Uji-t.....	82
Tabel 4.11. Rangkuman Hasil Uji-t.....	83
Tabel 4.12. Perbandingan Rata-Rata Ukuran Perusahaan dan <i>Book-Tax Differences</i> (18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013 – 2015).....	85

Tabel 4.13. Perbandingan Rata-Rata Likuiditas dan <i>Book-Tax Differences</i> (18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013 – 2015) .....	87
Tabel 4.14. Perbandingan Rata-Rata <i>Earnings Quality</i> dan <i>Book-Tax Differences</i> (18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013 – 2015).....	92
Tabel 4.15. <i>Trend</i> Nilai <i>Non-Discretionary Accruals</i> dengan <i>Book-Tax Differences</i> (BTD).....	93
Tabel 4.16. Perbandingan Rata-Rata <i>Leverage</i> dan <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) (18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013 – 2015).....	95
Tabel 4.17. Perbandingan Kualitas Audit dan <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) (18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013 – 2015) .....	99

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Model Penelitian .....	40
<b>Gambar 4.1</b>	<i>Trend Rata-Rata Nilai Non-Discretionary Accruals</i> .....	70
<b>Gambar 4.2</b>	<i>Trend Rata-Rata Nilai Book-Tax Differences</i> .....	72
<b>Gambar 4.3</b>	Hasil Uji Normalitas Grafik <i>P-Plot</i> .....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Sekunder .....	L1.1
Lampiran A.1	Perhitungan <i>Non-Discretionary Accruals</i> .....	L1.4
Lampiran A.2	Rata-Rata Nilai Pengukuran Variabel pada 18 Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2015 .....	L1.5
Lampiran B	Output SPSS 21.00.....	L2

