

SKRIPSI

**“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap
Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2017”**



Disusun Oleh:

DELILA EKARATNANINGSIH

12140014

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2018

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2017**

Diajukan sebagai salah satu

syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)

pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Disusun oleh:

DELILA EKARATNANINGSIH

NIM: 12140014

DUTA WACANA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2018

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN ASET PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2017**

Telah Diajukan dan Dipertahankan oleh:

DELILA EKARATNANINGSIH

12140014

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Dan Dinyatakan DITERIMA untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi pada Tanggal

25 OCT 2018

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.
(Ketua Tim/Dosen Penguji)
2. Frista, SH., SE., M.SAk.
(Dosen Penguji)
3. Maharani Dhian Kusumawati, SE., M.Sc., Ak., CA
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 02 NOV 2018

Disahkan oleh:

Dekan,


Dr. Singgih Santoso, MM.

Ketua Program Studi,



Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

“Pengaruh Behan Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017”

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 17 Oktober 2018



(DELILA EKARATNANINGSIH)

12140014

HALAMAN MOTTO

Apa pun juga yang kamu perbuat, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia.

Kolose 3 : 23

Bukankan telah Kuperintahkan kepadamu: kuatkan dan teguhkanlah hatimu? Janganlah kecut dan tawar hati, sebab Tuhan, Allahmu menyertai engkau ke mana pun engkau pergi.

Yosua 1 : 9

Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberikan kekuatan kepadaku.

Filipi 4 : 13

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai, memberikan berkatNya dalam mengerjakan skripsi
2. Orang tua dan adik yang selalu mendukung dan memberikan motivasi
3. Bu Maharani selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dalam membimbing dalam proses mengerjakan skripsi
4. Temanku tercinta Fredy, Vivi, Ghea, Malvin yang selalu memberikan kebahagiaan dari OKA hingga sekarang
5. Sahabat seperjuangan dari SMA sampai sekarang Bella, Lita, Cik Nadya yang saling memberikan semangat dan menghibur saat lelah dalam mengerjakan skripsi
6. Alan, Ahok, Harsinta, Rany, Ecak tim hore yang selalu menghibur
7. Aldino yang selalu memberikan semangat dalam proses mengerjakan skripsi
8. Temen seperjuangan Mrs. Maharani Squad, Ghely, Tiva, Vernanda, Kak Jessica, Kak Krista, Evi, Novita yang selalu setia menunggu antrian konsultasi
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2014 yang sangat luar biasa

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan kebaikannya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017”. Skripsi ini dibuat dengan tujuan memperoleh informasi mengenai pengaruh beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba perusahaan.

Skripsi ini dapat terselesaikan dengan bantuan dan dukungan dari dosen pembimbing dan teman-teman. Terima kasih kepada Bu Maharani selaku dosen pembimbing, dosen wali Bu Putriana dan seluruh dosen Fakultas Bisnis. Terima kasih untuk keluarga terkhusus untuk Bapak, Ibu, Adik yang selalu memberikan doa dan semangat kepada saya dalam berproses. Terima kasih untuk Cik Nadya, Bella, Lita, Vivi, Fredy, Ghea, Malvin, Aldino, Ecak, Novita, Ghely, Tiva, Sandra, Ditha yang telah memberikan semangat dan doa selama mengerjakan skripsi.

Tentunya masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi, saya mengharapkan kritik dan saran untuk penulisan yang lebih baik kedepannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 17 Oktober 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Laporan Keuangan	6
2.2 Perbedaan Temporer	7
2.2.1 Pajak Tangguhan	8
2.2.2 Aset Pajak Tangguhan	8
2.2.3 beban Pajak Tangguhan	9
2.3 Kualitas laba	10
2.4 Penelitian Terdahulu	12
2.5 Pengembangan Hipotesis	13
2.6 Kerangka Penelitian	15
BAB III METODA PENELITIAN	17
3.1 Jenis dan Sumber Data	17

3.2 Sampling	17
3.2.1 Populasi Penelitian	17
3.2.2 Sampel	17
3.3 Pengukuran Variabel	18
3.3.1 Variabel Dependen	18
3.3.2 Variabel Independen	19
3.3.2.1 Beban Pajak Tangguhan	20
3.3.2.2 Aset Pajak Tangguhan	20
3.4 Metode Analisis Data	21
3.4.1 Koefisien Determinasi R^2	21
3.4.2 Uji Statistik F	22
3.4.3 Uji Statistik t	22
3.5 Asumsi Klasik	22
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	24
4.1 Gambaran Data	24
4.2 Hasil Pengolahan data	24
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	24
4.2.2 Regresi Linier Sederhana	26
4.2.2.1 Uji Koefisien Determinasi R^2	26
4.2.2.2 Uji Statistik F	26
4.2.2.3 Uji Statistik t	27
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	28
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas	28
4.2.3.2 Uji Autokorelasi	29
4.2.3.3 Uji Heterokedastisitas	30
4.2.3.4 Uji Normalitas	30
4.3 Pembahasan	31
4.3.1 Hipotesis 1	31
4.3.2 Hipotesis 2	32

BAB V KESIMPULAN & SARAN	33
5.1 kesimpulan	33
5.2 Keterbatasan Penelitian	33
5.3 Saran	34
DAFTAR PUSTAKA	35
LAMPIRAN	37

©UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2.2 Perbedaan temporer yang dapat dikurangkan	9
Tabel 2.2.3 Perbedaan temporer kena pajak	10
Tabel 2.4 Ringkasan penelitian terdahulu	12
Tabel 4.1 Rincian perusahaan sampel	24
Tabel 4.2 Statistik deskriptif	25
Tabel 4.2.2.1 Uji R Square	26
Tabel 4.2.2.2 Tabel Uji F	27
Tabel 4.2.2.3 Tabel Uji t	27
Tabel 4.2.3.1 Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.2.3.2 Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.2.3.3 Uji Heterokedastisitas	30
Tabel 4.2.3.4 Uji Normalitas	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Statistik deskriptif	37
Lampiran 2 Uji hipotesis	37
Lampiran 3 Uji asumsi klasik-normalitas	38
Lampiran 4 Uji asumsi klasik-multikolinearitas	38
Lampiran 5 Uji asumsi klasik-autokorelasi	39
Lampiran 6 Uji asumsi klasik-heterokedastisitas	40
Lampiran 7 Daftar perusahaan	42

©UKDW

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba yang diproksikan oleh *earnings response coefficient (ERC)*. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Hasil penelitian diketahui bahwa beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

Kata kunci: beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, kualitas laba, earnings response coefficient (ERC)

©UKDW

ABSTRACT

This study analyze the effect of deferred tax expense and deferred tax assets in the quality of earnings proxied by earnings response coefficient (ERC). The sample of this study used secondary data in the form of financial statements from manufacturing sectors companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The results from this analysis shows that deferred tax expense and deferred tax assets have a negative effect to earnings quality.

Keyword: deffered tax expense, deferred tax assets, earnings quality, earnings response coefficient (ERC)

©UKDW

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba yang diproksikan oleh *earnings response coefficient (ERC)*. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Hasil penelitian diketahui bahwa beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba.

Kata kunci: beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, kualitas laba, earnings response coefficient (ERC)

©UKDW

ABSTRACT

This study analyze the effect of deferred tax expense and deferred tax assets in the quality of earnings proxied by earnings response coefficient (ERC). The sample of this study used secondary data in the form of financial statements from manufacturing sectors companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The results from this analysis shows that deferred tax expense and deferred tax assets have a negative effect to earnings quality.

Keyword: deffered tax expense, deferred tax assets, earnings quality, earnings response coefficient (ERC)

©UKDW

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan komponen penting dalam perusahaan untuk melihat pencapaian yang dilakukan dalam kurun waktu tertentu, hal tersebut digunakan untuk menilai kinerja keuangan perusahaan baik internal maupun eksternal (Hakim dan Praptoyo, 2015). Laporan keuangan digunakan oleh pihak internal dan eksternal dalam mengambil keputusan seperti pembagian bonus, mengukur kinerja manajemen, pemberian kompensasi, dasar penentuan besarnya pengenaan pajak serta pengambilan keputusan dalam investasi

Salah satu tujuan laporan keuangan adalah untuk menginformasikan laba suatu perusahaan (Suwardjono, 2014). Laba dapat menunjukkan sebuah pencapaian perusahaan mengenai kinerja yang telah dilakukan perusahaan. Salah satu penilaian kinerja perusahaan yaitu pertumbuhan laba. Pertumbuhan laba yang baik dapat mengindikasikan bahwa perusahaan memiliki kinerja keuangan yang baik. Pertumbuhan laba yang baik memberikan informasi yang bagus bagi pemakai laporan keuangan. Pertumbuhan laba yang meningkat dapat membantu investor dan pemakai laporan keuangan lainnya dalam mengambil keputusan mengenai aktivitas-aktivitas perusahaan. Laba yang dihasilkan perusahaan dihitung atas peraturan perpajakan dan standar akuntansi keuangan.

Laba sebelum pajak menurut perhitungan akuntansi atau disebut laba akuntansi menurut PSAK No. 46 merupakan laba atau rugi selama satu periode sebelum dikurangi beban pajak. Selain itu perusahaan juga menghitung laba

menurut peraturan perpajakan yang biasa disebut laba fiskal. laba fiskal menurut PSAK No. 46 yaitu laba atau rugi selama satu periode yang dihitung menurut peraturan perpajakan atas pajak penghasilan yang terutang. Dalam laporan laba rugi, laba bersih merupakan laba satu periode setelah dikurangi beban pajak penghasilan (Suwardjono, 2014).

Perbedaan besaran antara laba akuntansi dan laba perpajakan atau biasa disebut dengan *book tax differences*. *Book tax differences* terjadi karena ada perbedaan peraturan antara laba akuntansi dan laba perpajakan (Putri dan Sary, 2017). Karena adanya perbedaan antara laporan keuangan menurut akuntansi dan menurut fiskal maka dilakukan rekonsiliasi sehingga menimbulkan perbedaan yaitu perbedaan permanen dan perbedaan temporer (Zain, 2007). Perbedaan permanen timbul akibat adanya transaksi-transaksi pendapatan atau biaya yang diakui secara akuntansi tetapi tidak diakui secara fiskal. Sedangkan perbedaan temporer adalah perbedaan waktu saat pengakuan pendapatan atau biaya antara akuntansi dan perpajakan (Brolin dan Rohman, 2014).

Perbedaan temporer timbul akibat apabila penghasilan atau beban diakui dalam perhitungan laba akuntansi berbeda dengan periode pengakuan saat diakui dalam penghitungan laba fiskal. Misalnya penyusutan yang digunakan untuk menghitung dalam laba akuntansi dan laba fiskal. Perbedaan temporer dapat menimbulkan beban pajak tangguhan atau pendapatan pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan akan menimbulkan kewajiban pajak tangguhan sedangkan pendapatan pajak tangguhan menimbulkan aset pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi pembayaran pajak di masa depan akibat adanya pajak terutang yang dibayarkan di masa depan. Pembayaran pajak yang meningkat

atau menurun dapat mempengaruhi kualitas laba yang dihasilkan. Jika pembayaran pajak yang dibayarkan besar maka semakin kecil maka laba bersih yang dihasilkan sehingga mempengaruhi kualitas laba. Sedangkan aset pajak tangguhan dapat mempengaruhi pembayaran pajak masa depan akibat adanya pengurangan biaya dan menambah pendapatan yang mempengaruhi kualitas laba, sehingga kualitas laba menjadi baik.

Berdasarkan penelitian sebelumnya bahwa adanya perbedaan antara laba akuntansi dan laba perpajakan yang dapat memberikan informasi mengenai laba perusahaan (Brolin dan Rohman, 2014). Secara spesifik dalam penelitian ini menggunakan perbedaan temporer karena lebih memberikan informasi dalam tentang kualitas laba suatu perusahaan (Depari, 2015). Selain itu perbedaan temporer dapat menimbulkan pajak tangguhan dimasa mendatang. Penelitian yang dilakukan oleh Depari (2015) mengungkapkan bahwa *taxable temporary differences* dan *deductible temporary differences* dapat mempengaruhi pertumbuhan laba karena bersifat sementara dan dapat terpulihkan di masa mendatang. Perbedaan permanen dan temporer secara simultan mempengaruhi kualitas laba artinya perbedaan ini akan mempengaruhi kemampuan informasi laba dalam memberikan respon kepada pasar (Sari dan Lyana, 2015). Sehingga dalam penelitian ini akan menggunakan variabel dependen dan variabel independen yang didasarkan pada penelitian sebelumnya yaitu beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang dijelaskan diatas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap kualitas laba?
2. Apakah aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap kualitas laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Menguji secara empiris pengaruh beban pajak tangguhan terhadap kualitas laba.
2. Menguji secara empiris pengaruh aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Melalui penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti sejenis atau civitas akademika lainnya dalam rangka mengembangkan ilmu pengetahuan.
- b. Memberikan manfaat kepada investor, pemegang saham dan pemakai laporan keuangan lainnya dalam mengambil keputusan berinvestasi.
- c. Memberikan informasi kepada pemerintah tentang pengungkapan beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan yang akan mempengaruhi pembayaran pajak perusahaan ke pemerintah.

1.5 Batasan Penelitian

Supaya penelitian ini tidak menyimpang dari tujuan, ada beberapa batasan yang ditetapkan dalam penelitian ini:

1. Variabel yang digunakan yaitu beban pajak tangguhan yang berasal dari laporan laba rugi, aset pajak tangguhan yang berasal dari laporan posisi keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2012 sampai tahun 2016.

BAB V

KESIMPULAN & SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan mengenai pengaruh beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan terhadap kualitas laba, maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba yang diukur menggunakan *Earnings response Coefficients* (ERC). Hal tersebut menunjukkan bahwa pengungkapan beban pajak tangguhan akan mempengaruhi kualitas laba perusahaan sehingga hipotesis 1 terdukung.
2. Aset pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap kualitas laba yang diukur dengan *Earnings Response Coefficients* (ERC). Hal tersebut menunjukkan bahwa pengungkapan aset pajak tangguhan yang besar akan mempengaruhi kualitas laba sehingga hipotesis 2 tidak terdukung.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Batasan tahun yang digunakan dalam penelitian ini pada awalnya selama 5 tahun yaitu dari tahun 2012 sampai tahun 2016. Tetapi pada saat proses pemilahan data, perusahaan yang konsisten melaporkan beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan konsisten selama 5 tahun hanya 4 perusahaan, sehingga peneliti mengubah batasan tahun menjadi 4 tahun dari periode 2014 sampai 2017.

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti memberikan saran bagi penelitian selanjutnya yaitu menambah variabel tentang pajak lainnya yang memiliki pengaruh terhadap kualitas laba, misalnya liabilitas pajak tangguhan dan manfaat pajak tangguhan.

©UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Bursa Efek Indonesia. 2018. Indonesia Stock Exchange (web.idx.id)
- Brolin, A. R. 2014. *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba*. Semarang: Diponegoro Journal of Accounting, 1-13.
- Daniati, Nia. 2013. *Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ-45*. Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura Vol 2 No. 2 Hal 75-104.
- Depari, Niko Ariston dan Zulaikha. 2015. *Pengaruh Perbedaan Temporer Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Kena Pajak Terhadap Pertumbuhan Laba ke Depan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012)*. Diponegoro Journal of Accounting Vol 4 No 4 Hal 1-10.
- Fitriany, Lucy Citra. 2016. *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013)*. JOM Fekon Vol. 3 No. 1. Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hakim, Arif Rachmad dan Praptoyo, Sugeng. 2015. *Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi. Vol. 4 No. 7. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2011. *Teori Akuntansi Edisi Revisi 2011*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2014. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Martani, Dwi. 2015. *PSAK 46 Akuntansi Pajak Penghasilan Revisi 2014*. Depok: Universitas Indonesia.
- Paramita, Ratna Wijayanti Daniar dan Hidayanti, Ery. 2013. *Pengaruh Earnings Response Coefficient (ERC) Terhadap Harga Saham (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Jurnal WIGA Vol. 3 No. 1.
- Putri, Vidiyanna Rizal, S.E., M.Si dan Sary, S.E. 2017. *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Pertumbuhan Laba*. STIE Indonesia Banking School: Jurnal Akuntansi keuangan dan Bisnis. Vol. 20, No. 1, 39-51.
- Resmi, Siti. 2007. *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riduwan, Akhmad. 2008. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 46 dan Koefisien Respon Laba Akuntansi*. Ekuitas Vol. 12 No. 3 Hal. 336-358. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

- Rosanti, N.A., & Zulaikha. 2013. *Pengaruh Book Tax Differences terhadap Perubahan Laba*. Diponegoro Journal of Accounting 2 (2) 1-13.
- Sari, Dyana dan Lyana, Ina Desna Dwi. 2015. *Book Tax Differences dan Kualitas Laba*. Jurnal Akuntansi Multiparadigma, Vol 6 No 3 hal. 341-511.
- Sari, Ratna Chandra dan Zuhrotun. 2006. *Keinformatifan Laba di Pasar Obligasi dan Saham: Uji Liquidation Option Hypotesis*. Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang.
- Suranggane, Zulaikha. 2007. *Analisis Aktiva Pajak Tangguhan dan Akrual Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEJ*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 4 No. 1 hal 77-94.
- Suwardjono, 2014. *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan Edisi Ketiga*. Yogyakarta: BPFPE.
- Teets, Walter. 1992. *The Association between Stock Market Responses to Earnings Announcements and Regulation of Electric Utilities*. Journal of Accounting Research Vol. 30 No. 2.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan*.
- Waluyo. 2016. *Akuntansi Pajak Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yulianti. 2005. *Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 2 No. 1.
- Zain, Mohammad. 2007. *Manajemen Perpajakan Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.