

**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DAN LABA FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : NURLAELI WULANDARI

NIM : 43207110046



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2011

**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI DAN LABA
FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : NURLAELI WULANDARI

NIM : 43207110046



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA**

JAKARTA

2011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nurlaeli Wulandari
NIM : 43207110046
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Perbedaan antara Laba Akuntansi dan
Laba Fiskal terhadap Persistensi Laba Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI
Tanggal Ujian Skripsi : 16 Agustus 2011

Disahkan oleh,

Pembimbing,

(Herman, SE, Ak., M.Si)

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi,

(Dr. Wiwik Utami, Ak., MS)

(Nurul Hidayah, SE, Ak., M.Si)

Tanggal :

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI DAN LABA
FISKAL TERHADAP PERSISTENSI LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

NURLAELI WULANDARI

NIM : 43207110046

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 16 Agustus 2011

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji Pembimbing Skripsi

Herman, SE, Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji

Ratna Mappanyuki, SE, Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji

Diah Iskandar, SE, M.Si

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : NURLAELI WULANDARI

NIM : 43207110046

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Juni 2011

(Nurlaeli Wulandari)

NIM : 43207110046

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh,

Alhamdulillah, segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, serta shalawat dan salam senantiasa tercurah pada Rasulullah, keluarga dan para sahabatnya, karena atas berkah dan rahmat yang diberikan saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI”**. Skripsi ini merupakan hasil studi dan praktek dari ilmu pengetahuan yang diperoleh selama mengikuti perkuliahan dan menjadi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan jenjang strata-1 pada jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana – Jakarta.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini, saya telah banyak memperoleh bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung, oleh karena itu saya mengucapkan terimakasih kepada Allah SWT, atas segala cinta kasih yang telah diberikan. Saya juga mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Herman, SE., Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang insya Allah sangat bermanfaat bagi saya.

2. Bapak Dr. Wiwik Utami, Ak., MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak, MSi, selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Ibu Ratna Mappanyuki, SE, Ak., M.Si dan Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si selaku pembahas yang telah memberikan masukan guna kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf program studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Mama, Papa, Kakak, dan Adik, serta seluruh keluarga yang selalu mendoakan dan memotivasi saya dalam menghasilkan sesuatu yang baik dan bermanfaat bagi diri sendiri dan orang lain. Semoga Allah senantiasa melimpahkan kasih sayangNya kepada mereka.
7. Sahabat, teman, sekaligus motivator sejati saya yaitu Friski Friliansyah, yang selalu mendoakan dan mendukung setiap langkah yang saya lalui.
8. Nonon, Daan, dan Ega (D'Lemon) yang selalu support dan setia mendengar segala keluh kesah saya selama proses penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat dan teman-temanku di Akuntansi angkatan XI yaitu Hendry, Kadek, Rina, Andi, dan semuanya, terimakasih atas semua bantuan baik moril maupun materil yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi ini.

10. Semua pihak yang telah membantu saya baik langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu, dari lubuk hati yang terdalam saya mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya, semoga Allah membalas segala kebaikan kalian dengan limpahan pahala yang banyak.Amin.

Saya berharap agar segala kemampuan dan usaha saya dalam menyusun skripsi ini dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi pembaca. Saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan keterbatasan waktu, pengalaman dan kemampuan yang dimiliki, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati saya mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak yang membaca skripsi ini. Semoga memberikan manfaat bagi kita semua.

Wassalaamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh.

Jakarta, Juni 2011

Nurlaeli.W

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Batasan Masalah	4
D. Tujuan Penelitian	4
E. Manfaat Penelitian	4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Laporan Keuangan	
1. Pengertian Laporan Keuangan	5
2. Tujuan Laporan Keuangan	5
3. Pengguna Laporan Keuangan	6
4. Komponen Laporan Keuangan	7

B. Pengertian Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	
1. Laba Akuntansi	8
2. Laba Fiskal	9
C. Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	10
D. Penyebab Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	12
E. Pajak Tangguhan	
1. Pengertian Pajak Tangguhan	15
2. Pengakuan Pajak Tangguhan	16
F. Persistensi Laba Akuntansi	17
G. Tinjauan Penelitian Terdahulu	18
H. Kerangka Konseptual	20

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	21
B. Desain Penelitian	21
C. Hipotesis Penelitian	22
D. Variabel dan Skala Pengukuran	23
E. Metode Pengumpulan Data	24
F. Jenis Data	25
G. Populasi dan Sampel	25
H. Metode Analisis Data	27

BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN

A. Analisa Statistik Deskriptif	34
---------------------------------------	----

B. Uji Normalitas Data	36
C. Uji Asumsi Klasik	39
D. Analisa Koefisien Determinasi	44
E. Uji Hipotesis	44
F. Pembahasan	48

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	49
B. Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN - LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual ...	20
4.1 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	38
4.2 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Contoh Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	14
3.1 Proses Penarikan Sampel	26
3.2 Pedoman Pengambilan Keputusan Uji-t	31
3.3 Pedoman Pengambilan Keputusan Uji-F	32
4.1 Hasil Statistik Deskriptif	34
4.2 Hasil Uji Normalitas	37
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	40
4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
4.6 Hasil Koefisien Determinasi	44
4.7 Hasil Uji-t	45
4.8 Hasil Uji F	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Data Laba dan data Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Perusahaan Sampel
- 2 Tabel dL dan dU