

**PENGARUH *BOOK-TAX GAP* TERHADAP PERSISTENSI
LABA**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : NURUL WIDYA

NIM : 43208110119



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

**PENGARUH *BOOK-TAX GAP* TERHADAP PERSISTENSI
LABA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : NURUL WIDYA

NIM : 43208110119



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : NURUL WIDYA

NIM : 43208110119

Program Studi : 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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, September 2012



(Nurul Widya)

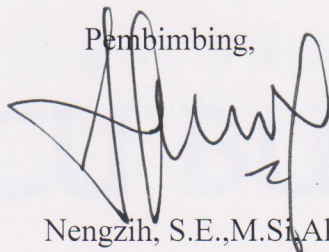
NIM.43208110119

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : NURUL WIDYA
NIM : 43208110119
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH *BOOK TAX GAP* TERHADAP
PERSISTENSI LABA
Tanggal Ujian Skripsi : 21 September 2012

Disahkan oleh,

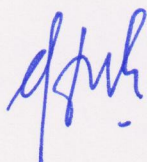
Pembimbing,



Nengzih, S.E., M.Si, Ak

Tanggal :

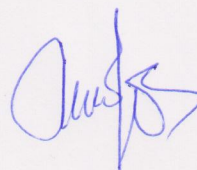
Dekan,



Dr. Wiwik Utami, SE. Ak. MS

Tanggal : 15-10-2012

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

PENGARUH *BOOK TAX GAP* TERHADAP PERSISTENSI LABA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

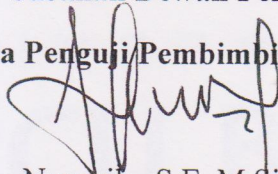
Nurul Widya

NIM : 43208110119

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 21 September 2012
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

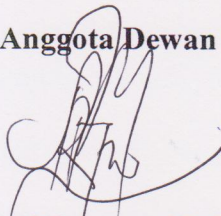
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



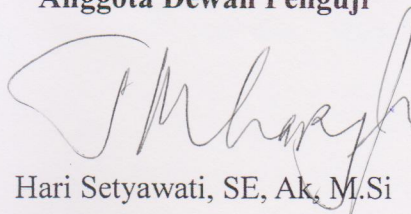
Nengzih, S.E., M.Si, Ak

Anggota Dewan Penguji



Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Hari Setyawati, SE, Ak, M.Si

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Book Tax Gap* Terhadap Persistensi Laba”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Ibu Nengzih, S.E.,M.Si,Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, SE. Ak. MS., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si., Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si., Hari Setyawati, SE, Ak, M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.

5. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2008 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu dikampus tercinta.
6. Kedua orang tua saya yang telah memberikan dukungan serta doanya.
7. Suamiku tersayang, Galih Wibowo Nusanto yang selalu memberikan bantuan, menemani penulis menyusun skripsi ini, dan selalu meyakinkan penulis bahwa penulis bisa menyelesaikan dengan baik. Thank you dear.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin Ya Rabbal a'lamin.

Jakarta, September 2012

Nurul widya

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
 A. Latar Belakang Penelitian	1
 B. Perumusan Masalah	8
 C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	11
1. Pengertian Laba Akuntansi	11
2. Pengertian Laba Fiskal.....	15
B. Perbedaan Antara Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal.....	19
1. Beda Waktu (<i>Temporary Differences</i>).....	20
2. Beda Tetap (<i>Permanent Differences</i>).....	22
C. Persistensi Laba Akuntansi.....	24
1. Perubahan Laba.....	26
D. Pengaruh <i>Book Tax Gap</i> Terhadap Persistensi Laba.....	27
1. Variabel Permanen	29
2. Variabel Temporer	29
E. Kerangka Pikir	30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	31
B. Desain Penelitian	31
C. Hipotesis Penelitian	32

D. Varibel dan Skala Pengukuran	33
1. Definisi Operasional.....	33
a. Variabel Independen	33
b. Variabel Dependen	34
2. Pengukuran Variabel	34
a. Variabel Independen	34
b. Variabel Dependen	36
E. Metode Pengumpulan Data	37
F. Jenis Data	38
G. Populasi dan Sampel	38
H. Metode Analisis Data	39
1. Regresi Linear Berganda	39
2. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas	40
b. Uji Multikolinearitas	41
c. Uji Autokorelasi	41
d. Uji Heterokedatisitas	42

3.	Uji Hipotesis	
a.	Pengujian Menyeluruh (Uji F)	42
b.	Pengujian Individu (Uji t)	44
c.	Uji Koefisien Determinasi(R^2).....	45

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Penyajian dan Analisis Data	46
B.	Deskripsi Hasil Penelitian	50
1.	Beda Temporer	50
2.	Beda Permanen	51
3.	Perubahan Laba Akuntansi Sebelum Pajak	53
4.	Perubahan Net Income	54
C.	Analisa dan Pengujian Hipotesis	55
1.	Analisa Uji Asumsi Klasik	55
a.	Uji Normalitas	55
b.	Uji Multikolinearitas	58
c.	Uji Autokorelasi	59
d.	Uji Heteroskedastisitas	61

2.	Analisis Regresi Berganda	63
3.	Pengujian Hipotesis	65
a.	Pengujian Menyeluruh (Uji F)	65
b.	Pengujian Indiviu (Uji t)	67
c.	Koefisien Determinasi (R^2).....	70
D.	Pembahasan	71
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	74
B.	Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1.	Akun – akun Beda Temporer	79
2.	Akun – akun Beda Permanen.....	87
3.	Perhitungan Beda Tempoer.....	94
4.	Perhitungan Beda Permanen.....	97
5.	Perhitungan Perubahan Laba Akuntansi Sebelum Pajak.....	100
6.	Perhitungan Perubahan Net Income.....	103