

ANALISIS *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2006-2010)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : RIAN APRIL LIANI

N I M : 43208110036



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

ANALISIS *BOOK-TAX DIFFERENCES* TERHADAP PERSISTENSI LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2006-2010)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

N a m a : RIAN APRIL LIANI

N I M : 43208110036



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2012

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rian April Liani

NIM : 43208110036

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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

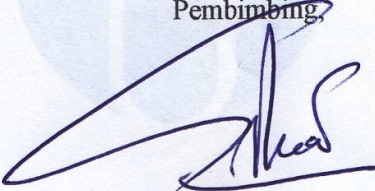
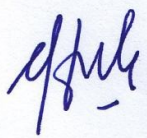
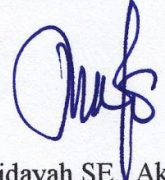
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rian April Liani
NIM : 43208110036
Program Studi : S1- Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba
(Studi Empiris Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2006-2010).

Tanggal Ujian Skripsi: 14 September 2012

Disahkan oleh,	
Pembimbing,	
	
<u>Drs. Suharmadi, Ak., M.Si</u>	
Tanggal : 9/10/12	
Dekan,	Ketua Program Studi Akuntansi
	
<u>Dr. Wiwik Utami, Ak., MS</u>	<u>Nurul Hidayah SE., Ak., M.Si</u>
Tanggal :	Tanggal : 9-10-2012

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

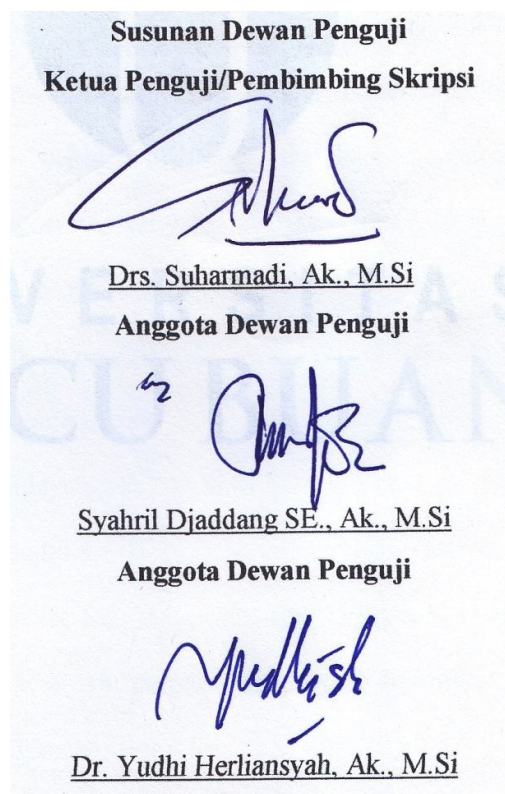
Analisis Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba
(Studi Empiris Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2006-2010)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Rian April Liani

NIM : 43208110036

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada Tanggal 14 September 2012
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirabil'alamin. Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis *Book-Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2010)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak.,MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah SE.,Ak.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Syahril Djaddang SE., Ak., M.Si dan Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen dan Staff pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Keluargaku tercinta, terutama untuk kedua orang tuaku yang senantiasa mendidik, mendukung, memberikan semangat dan mencurahkan kasih sayangnya.
6. Teman-teman Assoy (Mimi, Maria, Nurul, Nawiyah, Yeni, Rini, Sulis, Resti, Tri) yang telah memberikan semangat, bantuan, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih atas tawa dan persahabatan kalian.
7. Ibnu, Chandra, Anira, Asih dan teman-teman Program Studi Akuntansi S1 angkatan 13 yang tidak dapat disebut satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 12 September 2012

Rian April Liani

NIM : 43208110036

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Manajemen Laba	8
B. Perbedaan antara Laporan Keuangan Akuntansi dan Laporan Keuangan Fiskal	9
C. Laba Akuntansi.....	10
D. Laba Fiskal	11
E. Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (<i>Book Tax Differences</i>)	14

1. Beda Tetap (<i>permanent differences</i>)	15
2. Beda Sementara atau Waktu (<i>temporary or timing differences</i>)	17
F. Persistensi Laba	20
G. Penyebab Perbedaan antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal	22
H. Hasil Penelitian Terdahulu	23
I. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	30
B. Desain Penelitian	30
C. Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	31
1. Definisi Operasioanal Variabel.....	31
2. Pengukuran Variabel.....	32
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Populasi dan Sampel.....	34
F. Metode Analisis Data.....	35
1. Uji Statistik Deskriptif	36
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3. Model Regresi.....	39
4. Pengujian Hipotesis.....	38

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	42
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	44
1. Beda Temporer	44

2. Beda Permanen	46
3. Perubahan Net Income	46
C. Analisis dan Pengujian Hipotesis	47
1. Analisis Deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Normalitas.....	49
b. Uji Multikolinearitas	50
c. Uji Heteroskedastisitas	51
d. Uji Autokorelasi.....	52
3. Model Regresi.....	53
4. Pengujian Hipotesis.....	55
a. Analisis Determinasi (R^2).....	55
b. Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F)	56
c. Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t).....	57
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	61
B. Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel.....44
Tabel 4.2	Nama-Nama Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian.....45
Tabel 4.3	Hasil Penghitungan Beda Temporer46
Tabel 4.4	Hasil Penghitungan Beda Permanen47
Tabel 4.5	Hasil Penghitungan Net Income48
Tabel 4.6	Hasil Analisis Deskriptif48
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas51
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi.....53
Tabel 4.9	Hasil Regresi Berganda54
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)56
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F)57
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t)59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Grafik Normality Probability Plot.....	50
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Hasil Penghitungan Perbedaan Temporer, Perbedaan Permanen,
Dan Net Income
- Lampiran II Hasil Penghitungan Perbedaan Temporer, Perbedaan Permanen,
Dan Net Income
- Lampiran III Hasil Output SPSS
- Lampiran IV Hasil Output SPSS
- Lampiran V Hasil Output SPSS
- Lampiran VI Hasil Output SPSS