

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
KUALITAS LABA DAN *RETURN SAHAM*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008 - 2011)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Disusun oleh :

TRI HIDAYATI ASTUTI

43207120123



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2012

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
KUALITAS LABA DAN *RETURN SAHAM*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008 - 2011)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata I

Disusun oleh :

TRI HIDAYATI ASTUTI

43207120123



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2012**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Tri Hidayati Astuti

NIM : 43207120123

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, 15 April 2012



Tri Hidayati Astuti

43207120123

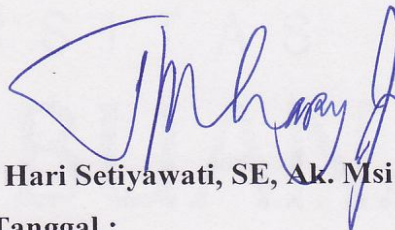
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tri Hidayati Astuti
NIM : 43207120123
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : “Analisis Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Kualitas Laba dan *Return Saham*”
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 - 2011) “

Tanggal Ujian Skripsi : 09 November 2012

Disahkan oleh,

Pembimbing



Hari Setiyawati, SE, Ak. Msi

Tanggal :

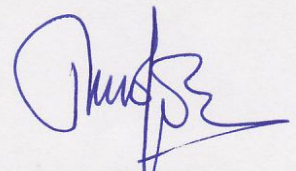
Dekan,



Dr. Wiwik Utami. AK. MS

Tanggal : 8-12-2012

Ketua Program Studi Akuntansi



Nurul Hidayah, SE, Ak. Msi

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi berjudul :

**ANALISIS PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP
KUALITAS LABA DAN *RETURN* SAHAM
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2008 - 2011)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

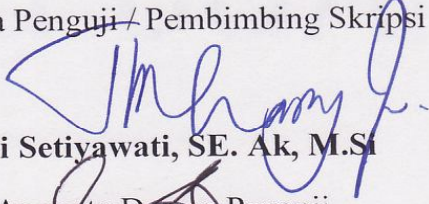
Tri Hidayati Astuti

NIM : 43207120-123

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 09 November 2012
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

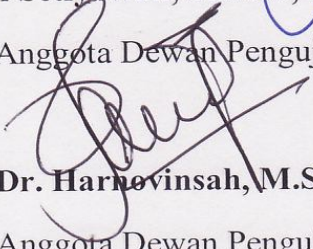
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji / Pembimbing Skripsi



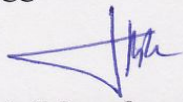
Hari Setiyawati, SE. Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Dr. Harnevinsah, M.Si

Anggota Dewan Penguji



Diah Iskandar, SE. M.Si

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh *Book-tax Differences* Terhadap Kualitas Laba dan *Return Saham* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008 - 2011)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih kepada **Ibu Hari Setiyawati, SE, Ak., M.Si** selaku Dosen pembimbing yang telah memberi saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. **Dr. Ir. Arrisetyanto Nugroho, MM.** selaku Rektor Universitas Mercu Buana, Jakarta.
2. **Dr. Enny Ariyanto, SE, M.Si.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, Jakarta.
3. **Ibu Nurul Hidayah, SE. Ak., M.Si** selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen – dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

5. Bapak dan Ibu saya tercinta yang selalu memberikan doa dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi.
6. Suami dan Anak ku tercinta Dwi Hari Setiawan dan Muhammad Akma Bintang, atas doa serta semangat yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi.
7. Rekan – rekan kelas karyawan jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
8. Sahabat, rekan kerja dan semua yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungannya.

Dengan segala keterbatasan yang ada, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 25 Oktober 2012

Penulis

Tri Hidayati Astuti

DAFTAR ISI

	Halaman
Lembar Pengesahan Skripsi	i
Lembar Pengesahan Dewan Penguji	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
 A. Latar Belakang Penelitian.....	1
 B. Rumusan Masalah	4
 C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Laba Akuntansi dan Laba Fiskal

<i>(Book Tax Difference)</i>	6
------------------------------------	---

B. Pengertian Perbedaan Permanen dan

Perbedaan Temporer.....	6
-------------------------	---

B.1 Perbedaan Permanen	7
------------------------------	---

B.2 Perbedaan Temporer..	11
--------------------------------	----

C. Pengertian Kualitas Laba.....	15
----------------------------------	----

D. Pengertian <i>Return</i> Saham	16
---	----

E. Pengaruh *book tax difference* terhadap kualitas

laba dan <i>return</i> saham.....	17
-----------------------------------	----

F. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
------------------------------------	----

G. Kerangka Pemikiran	21
-----------------------------	----

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	24
--------------------------------------	----

B. Metode Penelitian	24
----------------------------	----

C. Hipotesis	25
--------------------	----

D. Variabel dan Skala Pengukuran	25
--	----

E. Metode Pengumpulan Data	26
F. Jenis dan Sumber Data	27
G. Populasi dan Sampel	27
H. Metode Analisis Data	28

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Penyajian dan Analisis Data	35
A.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
A.2 <i>Earning Conservatism Ratio</i>	35
A.3 <i>Large positive book tax difference</i>	37
A.4 <i>Large negative book tax difference</i>	40
A.5 Kualitas Laba	43
A.5.1 Laba akuntansi sebelum pajak tahun	
Berjalan (PTBIt)	44
A.5.2 Laba akuntansi sebelum pajak tahun	
depan (PTBIt+1)	45
A.6 Return Saham	47
A.7 Analisis dan Pengujian Hipotesis	49
A.7.1 Analisis Deskriptif	49
A.7.2 Analisis Uji Asumsi Klasik	50

A.7.2.1 Uji Multikolinearitas	50
A.7.2.2 Uji Autokorelasi	51
A.7.2.3 Uji Heterokedastisitas	52
A.7.2.4 Uji Normalitas	54
A.7.3 Analisis Regresi Sederhana	56
A.7.4 Analisis Regresi Berganda	58
A.8 Pengujian Hipotesis	63
A.8.1 Pengujian Menyeluruh dan	
Simultan (Uji F)	63
A.8.2 Pengujian Individu atau Parsial (Uji t) ...	64
A.8.3 Pengujian Koefisien Determinasi (R^2) ...	66
B. Pembahasan	67
BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	69
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Proses seleksi sampel	27
4.1 <i>Earnings Conservatism Ratio</i>	35
4.2 <i>Large Positive Book- Tax Difference (LPBTD)</i>	36
4.3 <i>Large Negative Book- Tax Difference (LPBTD)</i>	39
4.4 Laba akuntansi tahun berjalan (PTBIt)	42
4.5 Laba akuntansi tahun depan (PTBIt+1)	44
4.6 <i>Return Saham</i>	46
4.7 Tabel Analisis Deskriptif	48
4.8 Tabel Uji Multikolinearitas	49
4.9 Tabel Uji Autokorelasi	51
4.10 Tabel Uji Heterokedastisitas	52
4.11 Tabel Uji Normalitas	53
4.12 Tabel Hasil Analisis Regresi Sederhana	55
4.13 Tabel Hasil Analisis Regrersi Berganda Kualitas Laba (Y1)	57

4.14	Tabel Analisis Regresi Berganda <i>Return</i> Saham (Y2)	61
4.15	Tabel Hasil Uji F	64
4.16	Tabel Hasil Uji t	65
4.17	Tabel Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Hubungan antara Penghasilan sebelum pajak menurut pembukuan (<i>Pretax Income</i>) dengan penghasilan kena pajak (<i>Taxable Income</i>)	7
2.2 Kerangka Pemikiran Pengaruh <i>Book-tax Difference</i> Terhadap Kualitas Laba dan <i>Return Saham</i>	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
I Perbedaan Laporan Keuangan Komersial Dan Laporan Keuangan Fiskal	75
II Perbedaan Ketentuan Penyusutan atau Amortisasi menurut Perpajakan dan menurut Akuntansi	77
III Nama 27 perusahaan yang menjadi sampel penelitian	79
IV Tabel Chasewise Diagnostic	81
V Laporan Keuangan Audited Perusahaan Tahun 2008 – 2011	85