

**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DENGAN LABA FISKAL (*BOOK-TAX DIFFERENCES*),
BESARAN AKRUAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PERSISTENSI LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010–2014)**

SKRIPSI

Program Studi S1 Akuntansi



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Oleh :
BETI SUSANTI

43211110219

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2016**

**PENGARUH PERBEDAAN ANTARA LABA AKUNTANSI
DENGAN LABA FISKAL (*BOOK-TAX DIFFERENCES*),
BESARAN AKRUAL, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PERSISTENSI LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010–2014)**

SKRIPSI

**DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMENUHI SYARAT-
SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA STRATA SATU EKONOMI**



OLEH :

BETI SUSANTI

43211110219

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Beti Susanti

NIM : 432 1111 0219

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

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 dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan penjiplakan (plagiat).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 12 Februari 2016



Beti Susanti

NIM : 43211110219

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Beti Susanti

NIM : 43211110219

Program Studi : S1 - Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal (Book Tax Differences), Besaran Akrua, Likuiditas, Terhadap Persistensi Laba. (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014).

Tanggal Lulus Ujian : 12 Februari 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 14-2-2016



Shinta Melzatia. SE, M.Ak

Tanggal : 13-2-2016

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 14-2-2016



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 14-2-2016

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal (*Book Tax Differences*)”, Besaran Akrua, Likuiditas terhadap Persistensi Laba**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Saya menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Harnovinsyah, Ak, M Si, CA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan kakak saya Riyadi Budi Susanto, SF, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada saya serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana

4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Rekan-rekan di PT. Refinish Excellence Indonesia tempat saya bekerja yang selalu memberikan semangat terhadap saya untuk menyelesaikan perkuliahan ini dengan selalu memberikan keleluasaan dalam urusan perkuliahan.
7. Nidia Putri Amelia, Ayu Dwi Handayani selaku sahabat saya yang selalu memberikan semangat kepada saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Group Magan UMB (Mahasiswa Elegan) yaitu, Ika Resti Hastari, Amalia Ulfah, Inka Fitriana, Zefri Maulana, Bayu Apriyanto Junior, Dita Armelita, Rizki Wulandari, Irlina Anis, Mailisa Indriyani, Fani Oktaviana, Fahmi Fauzi, Heni Setiyo Rini, dan Miekewati Riyadi, terima kasih untuk doa dan support serta kebersamaan selama ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang saya miliki. Oleh karena itu saya berharap segala bentuk baik saran maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala kerendahan hati, saya mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 12 Februari 2016

Beti Susanti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	8
1. Grand Teori	

1.1 Teori Pesinyalan (<i>Signalling Theory</i>).....	8
2 Deskripsi Teori	
2.1 Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal (<i>Book Tax Differences</i>).....	10
2.2 Besaran Akrua.....	17
2.3 Likuiditas.....	19
2.4 Rasio Likuiditas.....	20
2.5 Persistensi Laba.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Rerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian.....	34
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	34
1. Variabel Bebas atau <i>Independent Variable</i>	34
2. Variabel Terikat atau <i>Dependent Variable</i>	36
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel Penelitian.....	39
E. Teknik Pengumpulan Data.....	41
F. Metode Analisis.....	42
1. Uji Statistik Deskriptif.....	42

2. Uji Asumsi Klasik.....	42
a. Uji Normalitas	43
b. Uji Autokorelasi.....	44
c. Uji Heterokedastisitas	46
G. Uji Hipotesis	47
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	47
b. Uji Simultan (Uji F)	48
c. Uji Parsial (Uji t)	49
d. Uji Regresi Linear Berganda	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Statistik Deskriptif	52
B. Uji Asumsi Klasik	54
1. Uji Normalitas	54
2. Uji Heteroskedastisitas	57
A. Uji Grafik Scatterplot	57
B. Uji Glejser	58
3. Uji Autokorelasi	58
C. Analisa Regresi Berganda	59
D. Hipotesis	60
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>goodness of fit test R-square</i>)	60
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	61
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	62
E. Pembahasan	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	71



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	28
3.1 Skala Pengukuran Variabel	37
3.2 Perhitungan Sampel Penelitian	40
4.1 Statistik Deskriptif	52
4.2 Hasil Uji One sample Kolmogorov - Smirnov	55
4.3 Hasil Uji Durbin – Watson	58
4.4 Analisa Regresi Berganda	59
4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
4.6 Hasil Uji - F	61
4.7 Hasil Uji - T	62

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran	31
4.1 Grafik Histogram	53
4.2 Grafik Normal P-P Plot	54
4.3 Grafik Scatterplot	57



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN	
LAMPIRAN B DATA TABULASI PENELITIAN	
LAMPIRAN C HASIL OUTPUT SPSS	



UNIVERSITAS
MERCU BUANA