

# **PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES TERHADAP PERSISTENSI LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014)**

## **SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta**



**MERCU BUANA**

Nama : Amelia Fransiska

NIM : 43214110294

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2015**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amelia Fransiska

NIM : 43214110294

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.

UNIVERSITAS  
**MERCU RUANA**

Jakarta, 11 Maret 2016

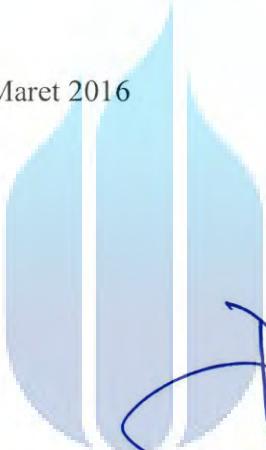


## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Amelia Fransiska  
NIM : 43214110294  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Book Tax Differences* Terhadap Persistensi Laba

Tanggal Ujian Skripsi : 11 Maret 2016

Disahkan oleh,

Pembimbing, Ketua Pengaji  
  
Aloysius Harry Mukti, M.S., Ak Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak, CA  
Tanggal : 16 - 3 - 2016 Tanggal : 16 - 3 - 2016

Dekan,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si, CA  
Tanggal : 16 - 3 - 2016

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,

Dr. Harmovinsah, Ak., M.Si, CA.  
Tanggal : 16 - 3 - 2016

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan YME dengan segala kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba**” Skripsi ini disusun sebagai syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis 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 oleh Aloysius Harry Mukti selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Puji syukur kepada Tuhan YME yang telah mencerahkan kasih karuniaNya dalam proses awal penelitian sampai dengan selesai penyusunan skripsi ini dan juga mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, khususnya kepada :

1. Kedua orang tua tercinta yang yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arissetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si, 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. Bapak Aloysius Harry Mukti, M.S., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, masukan, nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis demi terselesaiannya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Seluruh sahabat-sahabat tercinta angkatan chewriyah (Uki Sri Mulyani, Sara Damar, Nurul Sakinah, Prizka, Syifa, Arum, Yose Faisal, Muhammad Fahrozi, Vitalis, Yuda dan seluruh teman seperjuangan teman-teman akuntansi angkatan 2014-2015 Universitas Mercu Buana yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu).

8. Seseorang yang hebat selalu memberi semangat, motivasi dan *support*, yang tiada henti (Dhany Pratama Masli)
9. Rekan-rekan kerja di Bank UOB Indonesia, Kelapa Gading Boulevard
10. Kakak-Kakak alumni Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
11. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 11 Maret 2016

Amelia Fransiska

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian .....	7

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN**

#### **DAN HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka .....	8
1. Kajian Teori dan Definisi Variabel .....	8
1.1 Teori Keagenen .....	8
1.2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	11
1.3 Perbedaan Laporan Keuangan Akuntansi (komersial) dengan Laporan Keuangan Fiskal .....	12

1.4 Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal ( <i>Book Tax Differences</i> ) .....	17
1.5 Large Positive Book Tax Differences .....	20
1.6 Large Negative Book Tax Differences .....	22
1.7 Small Book Tax Differences .....	25
1.8 Persistensi Laba .....	24
2. Kajian Riset Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran .....	34
C. Hipotesis .....	37
1. Pengaruh Large Positive Book Tax Differences Terhadap Persistensi Akuntansi.....	37
2. Pengaruh Large Negative Book Tax Differences Terhadap Persistensi Akuntansi .....	37
3. Pengaruh Small Book Tax Differences Terhadap Persistensi Akuntansi .....	38

<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	39
B. Desain Penelitian .....	39
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	40
1. Definisi Variabel .....	40
a. Variable Bebas (X) .....	40
b. Variabel Terikat (Y) .....	40
2. Operasionalisasi Variabel .....	41
a. Variabel <i>Dependen</i> .....	41
b. Variabel <i>Independen</i> .....	42

D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
1. Populasi Penelitian .....	45
2. Sample Penelitian .....	46
E. Teknik Pengumpulan Data .....	50
F. Metode Analisis .....	51
1. Uji Statistik Deskriptif .....	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	52
a. Uji Normalitas .....	52
b. Uji Multikolinearitas .....	53
c. Uji Heteroskedastisitas .....	53
d. Uji Autokorelasi .....	54
3. Pengujian Hipotesis .....	55
a. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	55
b. Uji Koefisien Determinasi .....	57
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	57

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
B. Statistik Deskriptif .....	64
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	67
1. Hasil Regresi Untuk Hipotesa 1 .....	67
2. Hasil Regresi Untuk Hipotesa 2 .....	69
3. Hasil Regresi Untuk Hipotesa 3 .....	70
D. Pembahasan .....	71

#### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	72
B. Saran .....	73

DAFTAR PUSTAKA .....	74
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
2.1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	30
3.1.	Variabel, Dimensi, Indikator, dan Skala Pengukuran .....	44
3.2.	Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel .....	47
4.1	Seleksi Sampel .....	59
4.2	Nama-Nama Perusahaan yang Menjadi Obyek Penelitian .....	60
4.3	Statistik Deskriptif Model 1 (Pengaruh <i>Large Positive BTD</i> terhadap Persistensi Laba) .....	64
4.4	Statistik Deskriptif Model 2 (Pengaruh <i>Large Negative BTD</i> terhadap persistensi laba) .....	65
4.5	Statistik Deskriptif Model 3 (Pengaruh <i>Small BTD</i> terhadap persistensi laba) .....	66
4.6	Hasil Regresi Model 1 untuk Hipotesa 1 : Pengaruh <i>Large positive BTD</i> terhadap Persistensi Laba .....	67
4.7	Hasil Regresi Model 2 untuk Hipotesa 2 : Pengaruh <i>Large negative BTD</i> terhadap Persistensi Laba .....	69
4.8	Hasil Regresi Model 3 untuk Hipotesa 3 : Pengaruh <i>Small BTD</i> terhadap Persistensi Laba .....	70

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Rerangka pemikiran pengaruh <i>book tax differences</i> terhadap persistensi laba	..... 36



## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran</b>	<b>Halaman</b>
1. Statistik Deskripstif .....	76
2. Analisa Multikolinearitas .....	77
3. Output Regresi .....	78

