



**PENGARUH KUALITAS LABA,
PROFITABILITAS, TINGKAT LIKUIDITAS,
PERBEDAAN PERMANEN DAN TEMPORER
TERHADAP PERBEDAAN LABA AKUNTANSI
DENGAN LABA FISKAL**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

NATANER MANOPO

55513110064

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kualitas Laba, Profitabilitas, Tingkat Likuiditas, Perbedaan Permanen dan Temporer Terhadap Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal
Nama : Nataner Manopo
NIM : 55513110064
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Juli 2015

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Prof.Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

Dr. Istianingsih.M.S.,Ak.,CA.,CSRS

Pembimbing

Dr. Yudhi Herliansyah M.Si.,Ak.,CA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar - benarnya
bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Kualitas Laba, Profitabilitas, Tingkat Likuiditas,
Perbedaan Permanen dan Temporer Terhadap Perbedaan
Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal

Nama : Nataner Manopo

NIM : 55513110064

Program : Pascahsarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juli 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan
bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang di tetapkan dengan Surat Keputusan
Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada
program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil
pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan
dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta , Juli 2015



Nataner Manopo

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat dan karunia-Nya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul "Pengaruh Kualitas Laba, Profitabilitas, Tingkat Likuiditas, Perbedaan Permanen dan Temporer Terhadap Perbedaan Laba Akuntansi Dengan Laba Fiskal", pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2009-2013", sebagai syarat untuk menyelesaikan studi Program Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan dan penulisan tesis ini dapat berhasil berkat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan sehingga tesis ini dapat terselesaikan kepada :

- 1.Bapak Prof. Dr. Didik J.Rachbini selaku Direktur pascasarjana program magister akuntansi Universitas Mercu Buana karena telah memberikan kesempatan pada penulis untuk menyelesaikan studi.
- 2.Ibu Dr.Istianingsih M.S.,Ak,CA.,CSRS selaku Ketua Program Magister Akuntansi yang telah banyak membantu memberikan arahan dan masukan kepada peneliti pada saat seminar maupun sidang tesis dan membantu terealisasi penulisan tesis .
- 3.Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing atas bimbingan, dorongan, dan pengarahan serta bantuan kepada penulis dalam

menyelesaikan tesis.

4. Bapak Dr Hadri Mulya, SE.,M.Si selaku dosen penguji atas pengarahannya selama sidang dan masukannya terhadap tesis penulis.
5. Bapak Dr Wirawan M.Si., Mh., Akt.,CA. Bapak Dr Waluyo M.Si, Bapak Dr Harnovinsah M.Si.,Ak.,CA atas sumbangsih memberikan masukan dan motivasi diselang pengajaran dalam hal penggerjaan tesis.
5. Seluruh Dosen yang telah memberikan ilmu pada penulis.
6. Seluruh staff biro akademik Magister Akuntansi yang cukup aktif membantu memberikan informasi akademi.
7. Keluarga tercinta, istri dan anak-anak tercinta, kasih sayang, doa, dan perhatian yang diberikan kepada penulis.
8. Kakak dan adik yang memberi dukungan yang diberikan pada penulis.
9. Seluruh teman teman pascasarjana program magister akuntansi angkatan 2013, Enday, Christ, Ardi, Nani, Sari, Esti, Linda, Surya, Kans, Giono,Wendi dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, trims atas memori masa- masa sebagai mahasiswa.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak membantu penulis dari awal penyusunan sampai tesis ini selesai.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih banyak kekurangan karena jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan penulisan di masa yang akan datang. Kebaikan dan bantuan yang penulis rasakan, biarlah Tuhan yang Maha Kuasa berkenan membendasnya.

Harapan penulis, semoga tesis ini dapat bermanfaat dan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta , Juli 2015

Penulis



DAFTAR ISI

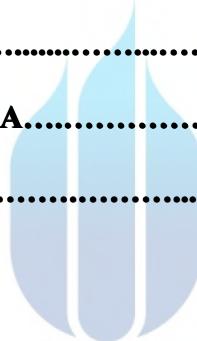
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.. ..	iv
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA,RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	9
1. <i>Agency theory</i>	9
2. Manajemen laba (<i>Earning management</i>).....	12
3. Perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal <i>(book tax differences)</i>	16
4. Ukuran perusahaan	19

5. Kualitas laba akuntansi	20
5.1. Analisis kualitas laba	23
5.2. <i>Earning quality(EQ)</i>.....	24
6. Profitabilitas	25
6.1 <i>Return on asset (ROA)</i>.....	25
7. Ukuran likuiditas	26
7.1. Rasio likuiditas arus kas/<i>Liquidity ratio (CFOR)</i>.....	26
8. Perbedaan permanen (<i>Permanent differences</i>) dan perbedaan temporer(<i>Temporary differences</i>)	28
9. Kajian riset sebelumnya.....	36
B. Rerangka Pemikiran.....	40
C. Hipotesis.....	41
BAB III. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Sektor Industri di Indonesia.....	47
B. Lingkup Sektor Industri Manufaktur.....	49
C. Faktor - Faktor Pendorong Industrialisasi.....	55
D. Proses Bisnis Industri Manufaktur.....	55
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	59
B. Definisi dan Operasional Variabel	59
1.Variabel dependen.....	59
1.1. Perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal. (<i>book tax differences</i>).....	59

2. Variabel independen.....	60
2.1. Ukuran perusahaan	60
2.2. Kualitas laba (EQ).....	61
2.3. Tingkat profitabilitas.....	61
2.4. Likuiditas.....	62
2.5. Perbedaan permanen dan temporer.....	62
C. Pengukuran Variabel.....	63
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	64
E. Tehnik Pengumpulan Data.....	65
F. Metode Analisis.....	66
1. Uji statistik deskriptif.....	66
2. Uji asumsi klasik	66
2.1. Uji normalitas.....	66
2.2. Uji multikolinieritas.....	67
2.3. Uji heterokedastisitas.....	68
2.4. Uji autokorelasi.....	69
3. Pengujian hipotesis	70
3.1 Uji koefisien determinasi (R2).....	71
3.2. Uji signifikansi simultan (Uji statistik F).....	71
3.3. Uji signifikansi parameter induvidu (Uji statistik t).....	72
BAB V. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasill Pengolahan Data.....	74
B. Statistik Deskriptif.....	75

C. Uji Asumsi Klasik dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	76
1. Uji normalitas.....	77
2. Uji multikolonieritas.....	78
3. Uji heroskedastisitas.....	79
4. Uji autokorelasi.....	81
D. Hasil Uji Hipotesis.....	82
1. Uji koefisien determinasi (R^2).....	82
2. Uji signifikansi simultan (Uji F).....	83
3. Uji Signifikansi parameter individual (Uji t).....	84
3.1. Hipotesis 1.....	85
3.2. Hipotesis 2.....	86
3.3 Hipotesis 3.....	86
3.4 Hipotesis 4.....	87
3.5. Hipotesis 5.....	87
3.6. Hipotesis 6.....	88
E. Pembahasan.....	89
1. Ukuran perusahaan terhadap perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal.....	89
2. Kualitas laba perusahaan terhadap laba akuntansi dengan laba fiskal.....	89
3. Tingkat profitabilitas terhadap perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal.....	90
4. Likuiditas terhadap perbedaan laba akuntansi	

dengan laba fiskal.....	91
5. Perbedaan permanen terhadap perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal	91
6. Perbedaan temporer terhadap perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal.....	92
BAB VI. SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	93
B. Implikasi.....	95
C. Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	100



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Perhitungan Pajak Tangguhan atas Perbedaan Temporer.....	35
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4.1 Variabel, Dimensi, Indikator dan Skala Pengukuran.....	63
Tabel 5.1 Proses Pengambilan Sampel.....	74
Tabel 5.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas.....	78
Tabel 5.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	79
Tabel 5.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	81
Tabel 5.6 Hasil Uji Autokorelasi I.....	81
Tabel 5.7 Hasil Uji Autokorelasi II.....	82
Tabel 5.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	83
Tabel 5.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan(Uji F).....	83
Tabel 5.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual(Uji t).....	85
Tabel 5.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hubungan Variabel Independen dan Dependenn.....	41
Gambar 3.1 Siklus Umum Proses Bisnis Perusahaan Manufaktur.....	58
Gambar 5.1 Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	80



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Daftar Sampel Perusahaan	100
2. Uji Normalitas	110
3. Uji Normalitas dengan Model <i>Regresi Double Log</i>.....	110
4. Uji Normalitas dengan Grafik Normal P- Plot.....	111
5. Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....	111
6. Autokorelasi dengan Uji Durbin - Watson	112
7. Uji Multikoloneeritas	113
8. Uji Determinasi (R^2), Simultan (uji F) , Induvidual (uji t).....	114



