

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, EFFECTIVE TAX RATE,
DAN DEFERRED TAX EXPENSE TERHADAP PERSISTENSI LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2016**

Oleh:

Nama : Renaldo

NIM : 35140070

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
APRIL 2018

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, EFFECTIVE TAX RATE,
DAN DEFERRED TAX EXPENSE TERHADAP PERSISTENSI LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2016**

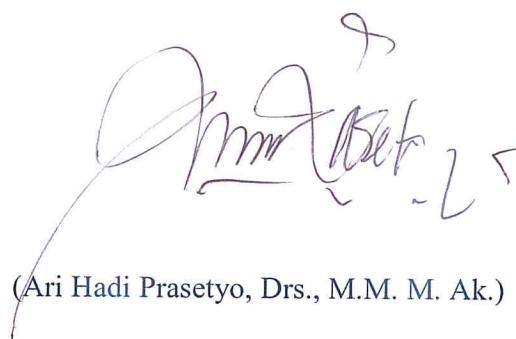
Diajukan Oleh:

**Nama : Renaldo
NIM : 35140070**

Jakarta, 16 April 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M. Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA, 2018**



ABSTRAK

Renaldo / 35140070 / 2018 / Pengaruh *Book Tax Differences*, *Effective Tax Rate*, dan *Deferred Tax Expense* Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016 / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M. Ak.

Kinerja industri manufaktur terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional dari tahun ke tahun terus menurun. Hal tersebut mencerminkan bahwa industri manufaktur di Indonesia masih mengalami kesulitan untuk mencapai maupun mempertahankan tingkat laba yang diinginkan di tiap tahunnya agar dikatakan persisten. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *book tax differences*, *effective tax rate*, dan *deferred tax expense* terhadap persistensi laba pada perusahaan manufaktur.

Persistensi laba mengindikasikan laba yang berkualitas karena menunjukkan bahwa perusahaan dapat mempertahankan laba mereka dari waktu ke waktu. Di samping itu, persistensi laba juga menggambarkan perusahaan tidak melakukan suatu tindakan yang dapat menyesatkan pengguna informasi karena laba perusahaan yang tidak berfluktuasi tajam. Persistensi laba merupakan laba akuntansi yang diharapkan di masa depan (*expected future earnings*) yang diimplikasi oleh laba akuntansi tahun berjalan (*current earnings*).

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *nonprobabilistic sampling* dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, uji koefisien determinasi, uji signifikansi parameter individual, dan uji signifikansi simultan. Semua jenis pengujian ini menggunakan alat bantu, yaitu program *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versi 20.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel *book tax differences* memperoleh nilai signifikansi 0,098 (2-tailed) yang artinya tidak tolak H_0 ; variabel *effective tax rate* memperoleh nilai signifikansi 0,083 (2-tailed) yang artinya tidak tolak H_0 ; dan variabel *deferred tax expense* memperoleh nilai signifikansi 0,837 yang artinya tolak H_0 . Secara simultan, variabel *book tax differences*, *effective tax rate*, dan *deferred tax expense* memperoleh nilai signifikansi 0,034 yang artinya tolak H_0 .

Dari hasil pengujian tersebut, dapat disimpulkan bahwa variabel *book tax differences* dan *effective tax rate* berpengaruh terhadap persistensi laba, sedangkan *deferred tax expense* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

ABSTRACT

Renaldo / 35140070 / 2018 / The Effect of *Book Tax Differences, Effective Tax Rate, and Deferred Tax Expense Against Earnings Persistence on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2013-2016* / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M. Ak.

Manufacturing industry's performance on national Gross Domestic Product (GDP) from year to year continues to decline. It reflects that the manufacturing industry in Indonesia is still experiencing difficulties for achieving and maintaining the level of earnings in each year to be said persistent. This research aims to examine the effect of *book tax differences, effective tax rate, and deferred tax expense* against earnings persistence on manufacturing companies.

Earnings persistence indicates a quality earnings because it shows that the company can keep their profit well from time to time. In addition, earnings persistence also describes the company not doing an action that could mislead the information user because the company's profit does not fluctuate sharply. Earnings persistence is expected future earnings which is implied by current earnings.

The samples of this research are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. The sampling technique uses non probabilistic sampling with purposive sampling method. While the data analysis techniques which examine each variable are descriptive statistical test, classic assumption test, multiple linear analysis, coefficient determination test, individual parameter significance test, and significant test simultaneously. Those types of tests use Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 20.

The results of the test above show that book tax differences acquire a significant value of 0.098 (2-tailed) which means do not reject H_0 ; effective tax rate acquires a significant value of 0.083 (2-tailed) which means do not reject H_0 ; and deferred tax expense acquires a significant value of 0.837, which means reject H_0 . Simultaneously, book tax differences, effective tax rate, and deferred tax expense have a significant value of 0.034 which means reject H_0 .

From the test results, it can be concluded that book tax differences and effective tax rate affect earnings persistence, meanwhile deferred tax expense does not affect earnings persistence.

KATA PENGANTAR

©

Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Dilindungi Undang

Jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School Of Business.

Ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M. Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak

meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun dalam

proses penyusunan skripsi ini.

Keluarga penulis, terutama kedua orang tua serta orang-orang terdekat yang selalu

memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non material

sejak awal perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi ini.

Seluruh jajaran manajemen, dosen, staff administrasi, staff perpustakaan dan seluruh

karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam proses

perkuliahan selama ini.

Teman-teman seperjuangan penulis, Felicia dan Monica yang telah bersedia untuk saling

bertukar ide dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Teman-teman penulis, Cindy Indriani, Vera Novarita, Dian Kusuma, Elia Richard, dan

Stanley Hermawan yang telah memberikan semangat selama penulis menempuh pendidikan

di Kwik Kian Gie School of Business.

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat dan anugerahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana

bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis

ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

3. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

4. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

5. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

6. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

7. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

8. Dilarang merujuk bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan tesis, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

6. Teman-teman penulis di luar kampus yang telah memberikan dukungan dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

Hak Cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
1. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah banyak membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini.

Tidak ada gading yang tak retak. Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna dalam pembahasan maupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca demi baiknya penyusunan skripsi lain yang sejenis di masa mendatang.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan memberikan pengetahuan lebih mengenai persistensi laba. Terima kasih.

Jakarta, April 2018

Penulis

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
terdapat pada seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

DAFTAR ISI

© Hak cipta milik IBIKKG (Pustaka Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

JUDUL.....	.i
PENGESAHAN.....	.ii
ABSTRAK.....	.iii
ABSTRACT.....	.iv
KATA PENGANTAR.....	.v
DAFTAR ISI.....	.vii
DAFTAR TABEL.....	.ix
DAFTAR GAMBAR.....	.x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis.....	11
B. Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis Penelitian.....	34

1. Latar belakang masalah ini seluruhnya untuk kepentingan penelitian, penulisannya karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritis dan tinjauan suatu masalah.
2. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

BAB III METODE PENELITIAN

A. Obyek Penelitian.....	35
B. Desain Penelitian.....	36
C. Variabel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
F. Teknik Analisis Data.....	41

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	47
B. Analisis Deskriptif.....	49
C. Hasil Penelitian.....	52
D. Pembahasan.....	56

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	59
B. Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	64

Hak Cipta Dilindungi Undang-Unding
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

DAFTAR TABEL

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Tabel 3.1 Jenis Variabel Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 4.1 Klasifikasi Jenis Industri Perusahaan Manufaktur.....	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.