

PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL (BOOK-TAX DIFFERENCE) TERHADAP PERSISTENSI LABA

Oleh :

Nama : Kezia Cornelia

NIM : 31120063

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2016

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.

PENGESAHAN



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

PENGARUH PERBEDAAN LABA AKUNTANSI DAN LABA FISKAL (BOOK-TAX DIFFERENCE) TERHADAP PERSISTENSI LABA

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 wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Diajukan Oleh

Nama : Kezia Cornelia

NIM : 31120063

Jakarta, 14 Maret 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M. Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

ABSTRAK

Kezia Cornelia / 31120063 / 2016 / Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal (*Book-Tax Differences*) terhadap Persistensi Laba / Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Laba merupakan salah satu komponen penting baik bagi pihak internal maupun pihak eksternal. Hal ini dikarenakan karena laba sering digunakan sebagai dasar untuk pengambilan keputusan. Laba yang berkualitas adalah laba yang dapat menunjukkan kesinambungan dalam bentuk stabil tiap periode. Beberapa peneliti berpendapat bahwa perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal (*book-tax difference*) dapat memberikan informasi mengenai kualitas laba. Penelitian ini hanya berfokus pada pengaruh *book-tax differences* yang diwakili dengan perbedaan temporer terhadap persistensi laba akuntansi satu periode kedepan.

Book-tax differences adalah selisih antara laba akuntansi dan laba fiskal. Selisih ini terjadi karena terdapat perbedaan peraturan yang mendasari terbentuknya laba tersebut. Penyebab perbedaan tersebut secara umum dikelompokkan kedalam perbedaan permanen dan perbedaan sementara. Perbedaan permanen adalah koreksi yang dilakukan atas item-item laporan laba rugi yang benar-benar beda perlakuananya antara akuntansi komersial dengan aturan perpajakan. Sedangkan perbedaan temporer adalah koreksi yang dilakukan atas item-item laporan laba rugi yang menurut akuntansi komersial dan perpajakan diperbolehkan namun terdapat perbedaan metode, cara dan perhitungan yang pada akhirnya akan memberikan angka yang sama.

Penelitian ini menggunakan objek penelitian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2013. Jenis data yang dikumpulkan berupa data sekunder dan sampel diambil sesuai dengan kriteria tertentu (*judgement sampling*). Pengujian pada penelitian ini terdiri dari uji *pooling*, analisis deskriptif, uji asumsi klasik yaitu uji normalitas, uji autokorelasi, uji heterokedastisitas, uji multikolinearitas, uji regresi linear berganda, serta uji hipotesis yaitu : uji F, uji t dan koefisien determinasi.

Dari hasil pengujian yang dilakukan, didapatkan hasil bahwa data yang digunakan lolos uji *pooling*, model yang digunakan lolos seluruh uji asumsi klasik, serta lolos uji F. Dilihat dari hasil uji t dapat dikatakan hanya terdapat satu variabel yang terbukti berpengaruh terhadap persistensi laba satu periode kedepan yaitu laba akuntansi sebelum pajak. Koefisien determinasi yang dihasilkan sebesar 53,8%.

Kesimpulan pada akhir penelitian ini didapatkan bahwa perbedaan temporer positif dan negatif tidak terbukti berpengaruh terhadap persistensi laba. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu sampel yang relatif sedikit dan periode penelitian yang pendek.

Kata kunci: laba, *book-tax differences*, persistensi laba, kualitas laba



ABSTRACT

Kezia Cornelia / 31120063 / 2016 / *The Effects of The Difference between Accounting Profit and Taxable Profit (Book-Tax Differences) to Earnings Persistence* / Amelia Sandra, S.E., Ak., M. Si. M. Ak.

Earnings (Profit) are one of the important components for both the internal and external parties because earnings often used as a basis for decision making. Earnings define as good quality earnings when it shows stable continuity for each period. Researcher found that the differences between accounting profit and taxable profit (book-tax difference) can provide information about the quality of earnings. These study only focuses on the effects of book-tax difference that represented by temporary difference and earnings persistence for next period.

Book-tax differences are the difference between accounting profit and taxable profit. This difference occurs because there are differences in the rules underlie the formation of profit. The causes of these differences are generally grouped into permanent differences and temporary differences. Permanent differences are a correction made on items of the income statement that has completely different accounting treatment between commercial accounting and taxation. While the temporary differences are corrections made on items of the income statement according to commercial accounting and taxation are allowed but there are different methods, ways and calculations that will eventually provide the same number.

These study object researches are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2009-2013. Data collected in the form of secondary data and sample taken with certain criteria (judgment sampling). Tests in this study consisted of pooling test, descriptive analysis, classic assumption test which are : normality test, autocorrelation test, test heterocedasticity, multicollinearity test, multiple linear regression test, and hypothesis test which are : F test, t test and coefficient of determination test.

From the results of tests performed, the data used passed the pooling test, the model passed all the classic assumption test and pass the F test. Judging from t test result there is only one variable that proved to have influence the earnings persistence next period which is accounting profit before tax. The score of coefficient determination test is 53.8%.

The conclusion in the end of this study found out that positive and negative temporary difference not proved to have influence the earnings persistence. This study has limitation which is a relatively small sample and a short research period.

Keywords: profit, book-tax differences, earnings persistence, earnings quality

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa meminta izin dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat kasih karunia dan bimbingan-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan skripsi ini merupakan sebuah kesempatan berharga bagi penulis untuk menerapkan teori yang telah dipelajari selama ini ke dalam praktik di lapangan. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, semangat, dukungan dan bimbingan selama proses penulisan skripsi ini. Pihak-pihak tersebut adalah :

1. Ibu Amelia Sandra , S.E., Ak., M. Si. M. Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, memberi saran, bantuan dan kritik untuk penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Seluruh dosen *Kwik Kian Gie School of Business* yang banyak membantu penulis dalam menyelesaikan program studi strata satu (S1)
3. Orangtua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa dan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung selama penulis melakukan proses penyusunan skripsi.
4. Amel, Della, Marchella, Mona, Odin, Patris, Ravel dan Cynthia sebagai teman penulis yang memberikan semangat kepada penulis disaat susah dan membantu penulis dalam mengolah data.
5. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya. Terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan kepada penulis.

Penulis sangat berterimakasih dan menghargai masukan-masukan yang diberikan sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Kiranya Tuhan Yesus Kristus yang membala apakah yang telah mereka berikan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak sempurna, karena itu penulis mengharapkan pengertian dari segala pihak untuk memahami keterbatasan yang dimiliki penulis. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Februari 2016

Penulis

Hal cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hal 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 wajar IBIKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.

**JUDUL**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL

DAFTAR GAMBAR

DAFTAR LAMPIRAN

BAB I

BAB II

BAB III

BAB IV

BAB V

BAB VI

BAB VII

BAB VIII

BAB IX

BAB X

BAB XI

BAB XII

BAB XIII

BAB XIV

BAB XV

BAB XVI

BAB XVII

BAB XVIII

BAB XVIX

BAB XX

BAB XXI

BAB XXII

BAB XXIII

BAB XXIV

BAB XXV

BAB XXVI

BAB XXVII

BAB XXVIII

BAB XXIX

BAB XXX

BAB XXXI

BAB XXXII

BAB XXXIII

BAB XXXIV

BAB XXXV

BAB XXXVI

BAB XXXVII

BAB XXXVIII

BAB XXXIX

BAB XL

BAB XLI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII

BAB XLVIII

BAB XLIX

BAB XLX

BAB XLXI

BAB XLII

BAB XLIII

BAB XLIV

BAB XLV

BAB XLVI

BAB XLVII



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

BAB III

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 wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

BAB IV

Istitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB V

Istitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

6. Persistensi Laba 19

B. Penelitian Terdahulu 20

C. Kerangka Pemikiran 25

D. Hipotesis 28

METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian 29

B. Desain Penelitian 30

C. Variabel Penelitian 32

D. Teknik Pengumpulan Data 34

E. Teknik Pengambilan Sampel 35

F. Teknik Analisis Data 36

HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 43

B. Analisis Deskriptif 44

C. Hasil Penelitian 49

D. Pembahasan 51

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan 54

B. Saran 54

DAFTAR PUSTAKA 56

LAMPIRAN 59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	21
Hak cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Variabel-Variabel Penelitian	34
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	36
Tabel 4.1	Daftar Nama Perusahaan yang Diteliti	43
Hak Cipta Dilindungi Undang	Hasil Uji <i>Pooling</i>	44
Tabel 4.2	Tabel Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.6	Hasil Uji F	49
Tabel 4.7	Hasil Uji t	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.9		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian	28
Gambar 4.1	Hasil Uji Heterokedastisitas	47

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,
 - 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.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabel Data Penelitian.....	59
Lampiran 2	Tabel Total Aset Rata-Rata	60
Lampiran 3	Tabel Variabel Penelitian	61
Lampiran 4	Tabel Kelompok <i>Large Negative Book-tax Difference, Large Positive Book-tax Difference dan Small Book Tax Difference</i>	62
Lampiran 5	Hasil Uji Multikolinearitas	64